



Ekonomisk granskning av Flamman
Socialt Förebyggande Centrum

Rapport

Malmö stad

2025-10-09

Antal sidor 25

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1		1
2	Bakgrund	4
3	Syfte och granskningsfrågor	4
4	Avgränsning	4
5	Metod	5
6	Disposition av rapporten	6
7	Centrala ekonomiska begrepp	7
8	Granskning av Flamman Socialt Förebyggande Centrum	8
8.1	<i>Övergripande ekonomisk bild Flamman Socialt Förebyggande Centrum</i>	8
8.1.1	Erhållna bidragsmedel från Malmö stad 2020-2024	8
8.1.2	Granskning av övergripande bokföring för Hoppa av och Safe Space	8
8.1.3	Bedömning	8
8.1.4	Översiktlig disponering av bidragsmedel för Hoppa av och Safe Space	9
8.2	<i>Lönekostnader och anställda</i>	9
8.2.1	Lönekostnader och antal årsarbetskrafter Hoppa av	10
8.2.2	Lönekostnader och årsarbetskrafter Safe Space	11
8.2.3	Iakttagelser avseende redovisad arbetstid	12
8.2.4	Rörlig lönomodell	13
8.2.5	Bedömning – personalkostnader och anställda	15
8.3	<i>Lokalkostnader</i>	16
8.3.1	Nyttjade lokaler och lokalkostnader	16
8.3.2	Lokalsamverkan med Sociala Projektcentrum/Unga In	16
8.3.3	Jämförelse mot bidragsgrundande uppgifter avseende "lokalhyra" för Malmö stads beslut om bidrag	18
8.3.4	Bedömning – lokalkostnader	18
8.4	<i>Iakttagelser där förhöjd risk för oegentligheter föreligger</i>	19
8.4.1	Hotellkostnader	19
8.4.2	Reseräkningar	20
8.4.3	Förtäring	20
8.4.4	Inköp av elektronik	21
8.4.5	Kostnader för "externa konsulter"	22
8.5	<i>Samlad utvärdering av bidragsåtaganden</i>	23
8.5.1	Hoppa av	23
8.5.2	Safe Space	24
9	Bilaga A	25

2 BAKGRUND

Azets har på uppdrag av Malmö stad genomfört en ekonomisk granskning av föreningen Flamman Socialt Förebyggande Centrum (org.nr 802497-2567) avseende perioden 2020–2024. Granskningen har särskilt fokuserat på verksamheterna Hoppa av och Safe Space.

Uppdraget har genomförts med avstamp i en tidigare genomförd granskning av föreningarna Flamman Socialt Förebyggande Centrum och Flamman Ungdomarnas Hus (org.nr 846501-3285) och i enlighet med den uppdragsbeskrivning som framgår av Malmö stads ”Förfrågan direktupphandling” (dnr STK-2025-987):

”Stadskontoret ska fortsätta granskningen av de två ideella föreningarna Flamman socialt förebyggande centrum och Flamman ungdomarnas hus. Efter den utredning som genomfördes under våren 2025 (se bifogad rapport) utökas den fortsatta granskningen till att även omfatta uppföljning av tre specifika verksamheter inom de två föreningarna. Behovet är framför allt att utreda helheten av de två föreningarnas verksamheter sammantaget.

Fokus för granskningen är att utreda om det går att säkerställa att stöd och bidrag som Malmö stad har beviljat föreningarna har gått till det som är överenskommet och beslutat.”

Under den aktuella perioden har Flamman Socialt Förebyggande Centrum erhållit bidrag från Malmö stad om totalt 12 583 000 SEK.

Granskningen har omfattat både Flamman Ungdomarnas Hus och Flamman Socialt Förebyggande Centrum då uppdraget varit att utreda båda föreningarnas verksamheter sammantaget, och då det funnits indikationer på integrering mellan föreningarnas respektive verksamheter.

3 SYFTE OCH GRANSKNINGSFRÅGOR

Syftet med den fördjupade ekonomiska granskningen har varit att kartlägga hur bidragsmedel från Malmö stad har disponerats av Flamman Socialt Förebyggande Centrum under perioden 2020–2024.

Granskningen har omfattat följande moment:

- Jämförelse mellan Malmö stads kravställning för beviljade bidrag och faktisk användning av medlen
- Analys av ekonomiska underlag samt stickprovskontroller av verifikationer
- Granskning av personalkostnader och anställningsavtal
- Granskning av kostnader hänförliga till lokalhyror
- Genomgång av övriga kostnadsslag som bedömts relevanta utifrån granskningens syfte
- Bedömning av förekomst av indikationer på oegentligheter under granskningsperioden

4 AVGRÄNSNING

För Flamman Socialt Förebyggande Centrum har granskningen avsett verksamheterna Hoppa av och Safe Space.

Granskningen har avgränsats till den bidragsfinansiering som erhållits från Malmö stad, i enlighet med vad som redovisas i avsnitt 7.1.1 – Erhållna bidragsmedel från Malmö stad 2020–2024. Granskningen har därmed inte omfattat tillfälliga satsningar eller finansiering från andra externa finansiärer. Granskningen har inte heller syftat till att utgöra någon fullständig granskning av föreningens räkenskaper.

Den ekonomiska granskningen har omfattat perioden 2020–2024.

Verksamhetschef i Flamman Socialt Förebyggande Centrum har en tillsvidareanställning inom Malmö Stads grundskoleförvaltning. Granskningen har inte omfattat denna tillsvidareanställning.

5 METOD

Granskningen har utgått från en analys av följande ekonomiska underlag från Flamman Socialt Förebyggande Centrum:

- Årsredovisningar
- Balans- och resultatrapporter
- Bankkontoutdrag
- Huvudböcker
- Verifikationer i form av kvitton, lönespecifikationer och fakturor

För granskning av personalkostnader har följande underlag analyserats:

- Anställningsavtal
- Lönespecifikationer
- Bankkontoutdrag
- Av Flamman Socialt Förebyggande Centrum och Flamman Ungdomarnas Hus upprättade förteckningar över anställda, inklusive arbetad tid per verksamhet och löneuppgifter

För granskning av lokalkostnader har följande underlag analyserats:

- Hyresavtal, i den mån dessa tillhandahållits
- Huvudböcker
- Bankkontoutdrag
- Underliggande verifikationer
- Annan relevant dokumentation

Därtill har relevanta föreningsdokument begärts in, såsom styrelseprotokoll, rutiner och riktlinjer.

Utöver dokumentstudier har platsbaserade intervjuer genomförts den 10 och 11 september 2025. Följande funktioner från Flamman Socialt Förebyggande Centrum deltog:

- Verksamhetschef
- Styrelseordförande för perioden 2020–2024
- Projektledare för Flamman Socialt Förebyggande Centrum, tillika verksamhetsansvarig för Mötesplats City (Flamman Ungdomarnas Hus)

Intervjuerna genomfördes i Flamman Socialt Förebyggande Centrums lokaler och behandlade frågeställningar identifierade utifrån granskning av de underlag som nämns ovan i detta rapportavsnitt. Fokus för intervjufrågorna låg på:

- Rutiner för ekonomisk administration och bokföring
- Specifika ekonomiska transaktioner identifierade genom granskning av ekonomiska underlag
- Rutiner för hantering av samt kartläggning av personella resurser
- Lokalkostnader och rutiner avseende hantering av lokaler
- Utbildningskostnader
- Samarbeten föreningarna emellan

Kronologisk redogörelse över inhämtning av kompletterande dokumentation

2025-09-12: ombads Flamman Socialt Förebyggande Centrum att via e-post inkomma med kompletterande dokumentation och förtydliganden av vissa svar från intervjun. Materialet efterfrågades för leverans senast den 19 september 2025. Det material som efterfrågades framgår av Bilaga A.

2025-09-22: Flamman Socialt Förebyggande Centrum tillsändes via e-post en ny begäran om kompletteringar, med leveransdatum den 25 september 2025, då svar på den första förfrågan ännu inte hade erhållits. De kompletteringar som begärdes avsåg framför allt frågeställningar kopplade till anställda och ersättningar.

2025-09-25: Flamman Socialt Förebyggande Centrum inkom med komplett dokumentation. Dokumentationen betraktas som komplett såtillvida att Flamman Ungdomarnas Hus besvarat samtliga frågeställningar. Verifierande underlag har inte kunnat lämnats för samtliga frågor. Samtliga frågeställningar har dock besvarats skriftligt.

Metodologisk reflektion

På anmodan av uppdragsgivaren har rapporten inte sakgranskats av Flamman Socialt Förebyggande Centrum, vilket är ett avsteg från Azets ordinarie granskningsprocess. Sakgranskning hos granskningsobjektet är en central del i kvalitetsarbetet i ekonomiska granskningar. Att rapporten i detta fall inte har sakgranskats innebär att Azets inte kan ta fullt ansvar för att sakinnehållet är korrekt. Därav har heller ingen sammanfattande slutsats skrivits fram. Bedömningarna som finns i rapporten behöver också läsas mot bakgrund av att faktainnehållet inte stämts av.

6 DISPOSITION AV RAPPORTEN

Rapportens kapitel 7 förklarar ett antal centrala ekonomiska begrepp. Syftet är att underlätta förståelse och läsning av rapporten.

Kapitel 8 i rapporten presenterar resultaten från den genomförda granskningen. Inledningsvis redovisas en genomgång av den övergripande bokföringen för Flamman Socialt Förebyggande Centrum, i syfte att ge en översiktlig bild av föreningens finansiella ställning.

Därefter följer fördjupade iakttagelser och analyser av kostnadsslag och transaktioner som bedömts vara relevanta för granskningens syfte. Dessa omfattar:

- Personalkostnader
- Lokalkostnader

- Utbildningskostnader
- Iakttagelser där förhöjd risk för oegentligheter har identifierats

Kapitel 8 sammanfattar granskningens slutsatser. I detta avsnitt ingår även rekommendationer riktade till Flamman Ungdomarnas Hus.

Med hänsyn till att rapporten är tillgänglighetsanpassad har användningen av tabellbaserad text begränsats.

7 CENTRALA EKONOMISKA BEGREPP

Detta rapportkapitel redovisar innebörden av ett antal centrala ekonomiska begrepp som används i granskningen. Syftet är att underlätta förståelse och läsning av rapporten.

Bokföring: En systematisk sammanställning av föreningens samtliga ekonomiska händelser, såsom inkomster, utgifter, inköp, försäljningar, löner och skatter.

Bokföringsprocess: Det löpande arbetet med att registrera och sammanställa ekonomiska händelser i bokföringen.

Balansrapport: En rapport som visar föreningens ekonomiska ställning vid en viss tidpunkt – vilka tillgångar som finns och hur dessa är finansierade (skulder och eget kapital).

Resultatrapport: En rapport som visar föreningens ekonomiska resultat under en viss period, exempelvis ett kalenderår. Den redovisar intäkter, kostnader och det sammanlagda resultatet.

Bokslutsbokning: Justeringar och kompletteringar som görs i bokföringen för att ge en rättvisande bild av föreningens ekonomi inför upprättande av årsredovisning eller årsbokslut. Dessa justeringar kallas "bokningar".

Balanskonto: Ett konto i bokföringen som används för att redovisa tillgångar, skulder och eget kapital – det som ingår i balansräkningen.

Ingående balans: De saldon (ekonomiska värden) som förs över från föregående räkenskapsår till det nya året. Utgör startpunkten för bokföringen.

Utgående balans: De saldon som finns på balanskontona vid slutet av ett räkenskapsår eller en bokföringsperiod. Visar organisationens ekonomiska ställning vid periodens slut.

Huvudbok: En sammanställning av alla ekonomiska transaktioner som har bokförts, sorterade per konto och i kronologisk ordning.

8 GRANSKNING AV FLAMMAN SOCIALT FÖREBYGGANDE CENTRUM

Detta kapitel redogör för granskningen av Flamman Socialt Förebyggande Centrum, med fokus på verksamheterna Hoppa av och Safe Space.

Under respektive avsnitt presenteras iakttagelser tillsammans med tillhörande kommentarer och analyser.

8.1 Övergripande ekonomisk bild Flamman Socialt Förebyggande Centrum

8.1.1 Erhållna bidragsmedel från Malmö stad 2020-2024

För granskningsperioden har följande bidrag från Malmö stad till Flamman Socialt Förebyggande Centrum (hädanefter "Flamman SFC") granskats:

- År 2020: Hoppa av, 1 783 000 SEK
- År 2021: Hoppa av 1 200 000 SEK, Safe Space, 1 500 000 SEK
- År 2022: Hoppa av 1 200 000 SEK, Safe Space, 1 500 000 SEK
- År 2023: Hoppa av 1 200 000 SEK, Safe Space, 1 500 000 SEK
- År 2024: Hoppa av 1 200 000 SEK, Safe Space, 1 500 000 SEK

Det totala granskade bidragsbeloppet för granskningsperioden uppgår till 12 583 000 SEK.

8.1.2 Granskning av övergripande bokföring för Hoppa av och Safe Space

Hoppa av och Safe Space har av Flamman SFC redovisats i projektform. Det innebär att det finns ekonomiska underlag, så som balans- och resultatrapporter, huvudböcker etc, som är avgränsade till att endast omfatta ekonomiska händelser och ekonomisk redovisning som avser respektive projekts ekonomi.

Vid den analytiska genomgången av balans- och resultatrapporter för åren 2020–2024 (i pdf-format) avseende Hoppa av och Safe Space noterades att de erhållna rapporterna sannolikt inte utgör slutliga versioner där samtliga bokslutsbokningar ingår. Vid avstämning av ingående balanser mot utgående balans från föregående år stämde dessa inte överens, vilket innebär att vi inte kunnat verifiera att ingående värden är korrekta.

Balanskonton förefaller i flera fall inte vara avstämda mot underlag, då vi identifierat avvikelser vid ett flertal tillfällen.

Jämförelsekolumnen för föregående år i resultatrapporterna överensstämmer inte med utfallet i resultatrapporten från föregående år. Årets resultat stämmer heller inte mellan åren.

8.1.3 Bedömning

Sammantaget indikerar ovanstående iakttagelser att det kan föreligga brister i föreningens redovisningsrutiner, särskilt avseende intern kontroll över den löpande bokföringen och bokslutsprocessen. Eftersom uppdraget är avgränsat till att granska kostnadsposter inom projekten har orsakerna till dessa brister inte utretts vidare. En sådan utredning skulle sannolikt kräva en mer omfattande insats.

Vidare konstateras att övriga externa kostnader varierar mellan åren, liksom storleken på enskilda kostnadskonton. Dessa variationer följs upp i den fortsatta granskningen av underliggande dokumentation.

Den genomförda övergripande bokföringsgranskningen kan inte tjäna som underlag för att bedöma huruvida det finns oegentligheter i föreningens bokföring eller ej.

8.1.4 Översiktlig disponering av bidragsmedel för Hoppa av och Safe Space

Detta avsnitt syftar till att redogöra för ett urval av centrala kostnadsposter och deras utfall per granskat år. Vissa kostnadslag från resultatrapporterna har exkluderats, varför sammanställningen inte ska betraktas som en fullständig resultatrapport. Redovisningen baseras på uppgifter hämtade från resultatrapporter.

Som framgått i föregående avsnitt bör det noteras att de rapporter som erhållits sannolikt inte är slutgiltiga, då samtliga bokslutsbokningar inte tycks vara inkluderade. Nedanstående siffror bör därför tolkas med detta i åtanke.

Resultatrapport i utdrag för Hoppa av

År	Personalkostnader ¹	Lokalhyra	Förtäring/ aktiviteter/möten	Utbildning/ externa konsulter	Resultat
2020	1 771 187	-	1 519	-	7 863
2021	1 199 804	-	5 145	-	-6 944
2022	1 345 215	135 000	-	40 945	29 649
2023	893 152	-	-	295 000	-74 287
2024	1 262 564	158 440	-	-	49 048

Resultatrapport i utdrag för Safe Space

År	Personalkostnader ²	Lokalhyra	Förtäring/aktiviteter /möten	Utbildning/ externa konsulter	Resultat
2021	1 127 640	250 000	1 873	64 333	-4 820
2022	1 222 173	150 000	7 079	20 000	17 802
2023	1 230 619	-	56 462,43	60 000	9 862
2024	1 372 566	-	37 102,36	37 475	-5 642

8.2 LÖNEKOSTNADER OCH ANSTÄLLDA

Flamman Socialt Förebyggande Centrum (SFC) och systerföreningen Flamman Ungdomarnas Hus (hädanefter Flamman UH) har anmodats att inkomma med förteckningar över samtliga anställda inom respektive förening under granskningsperioden 2020–2024. Följande uppgifter har efterfrågats: anställningsavtal inklusive befattning, tjänstestrymme, utbetald lön samt arbetad tid per månad inom Flamman UH, Hoppa av och Safe Space.

Av erhållen personalförteckning framgår att totalt 40 individer varit verksamma inom Flamman SFC under granskningsperioden. För dessa har 14 anställningsavtal tillhandahållits.

¹ Följande kostnader inkluderas i begreppet "personalkostnader": lönekostnader, arbetsgivaravgifter, löneskatt, pensionskostnader

² Följande kostnader inkluderas i begreppet "personalkostnader": lönekostnader, arbetsgivaravgifter, löneskatt, pensionskostnader

Förteckningen visar att 30 individer varit anställda enbart inom Flamman SFC. Av dessa har:

- 14 individer varit verksamma inom både Hoppa av och Safe Space
- 11 individer varit anställda enbart inom Hoppa av
- 6 individer varit anställda enbart inom Safe Space

Därtill har 10 individer varit anställda inom både Flamman UH och Flamman SFC under granskningsperioden.

För de individer som varit verksamma inom båda föreningarna, eller inom både Hoppa av och Safe Space, har inga separata anställningsavtal tillhandahållits för respektive förening eller projekt. Företrädare för Flamman SFC har uppgett att separata avtal har tecknats och ska ha funnits, men att flera arkiverade anställningsavtal förvarades i ett källarutrymme på Mötesplats Kroksbäck och förstördes vid en översvämning under sommaren 2025. Dessa avtal har därför inte kunnat tillhandahållas.

8.2.1 Lönekostnader och antal årsarbetskrafter Hoppa av

Hoppa av har erhållit bidragsmedel från Malmö stad sedan 2020. Storlek på bidragen baseras på inlämnade uppgifter om bland annat personalkostnader från Flamman SFC. Enligt varje årligt beslut från staden ska bidragen i fråga om personal finansiera en socionom och fem timanställda mentorer per år enligt följande budget upprättad av föreningen i samband med bidragsansökan:

- År 2020: 1 socionom (550 000 SEK), 5 timanställda mentorer (490 000 SEK)
- År 2021: 1 socionom (550 000 SEK), 5 timanställda mentorer (490 000 SEK)
- År 2022: 1 socionom (550 000 SEK), 5 timanställda mentorer (490 000 SEK)
- År 2023: 1 socionom (550 000 SEK), 5 timanställda mentorer (490 000 SEK)
- År 2024: 1 socionom (542 556 SEK), 5 timanställda mentorer (490 000 SEK)

För granskning av bemanning av de utpekade resurserna har jämförelse gjorts med föreningens förteckning över tjänstutrymme och löneutbetalningar för Hoppa av.

Uppfyllelse av bemanning av 1 socionom

Baserat på erhållna anställningsavtal finns en individ som varit anställd som socionom. Anställningsavtalet avser 2021, men utifrån personalförteckningen framgår att personen arbetade för Hoppa av under 2020-2022. Flamman SFC:s företrädare uppger muntligen att ytterligare en individ varit anställd som socionom. Detta framgår emellertid inte av varken anställningsavtal eller personalförteckning. Därtill framförs att verksamhetschef för Flamman SFC är att betrakta som en socionom utifrån kompetens och erfarenhet. Baserat på tillhandahållet underlag avseende arbetad tid per anställd framgår följande avseende bemanning av socionomfunktion inom Hoppa av:

- År 2020 motsvarade tjänstutrymmet för verksamhetschef för Flamman SFC och socionomen 1,19 årsarbetskrafter. Den individ som i formell bemärkelse haft befattning som socionom utgjorde 0,28 av de 1,19 årsarbetskrakterna.
- År 2021 motsvarande tjänstutrymme för socionomen 0,59 årsarbetskrafter. Verksamhetschef för Flamman SFC har under 2021 inte registrerat arbetstid på Hoppa av, enligt personalförteckningen.
- År 2022 motsvarande tjänstutrymme för socionomen och verksamhetschef för Flamman SFC 0,56 årsarbetskrafter.

- År 2023 motsvarade tjänstetrymme för verksamhetschef för Flamman SFC en månads heltidsarbete (0,08 årsarbetskrafter).
- År 2024 motsvarade tjänstetrymme för verksamhetschef för Flamman SFC 0,9 årsarbetskrafter.

Uppfyllelse bemanning av 5 timanställda mentorer för 490 000 SEK per år

Av personalförteckningen framgår vidare att 28 individer varit anställda som projektmedarbetare/mentor under granskningsperioden. Under granskningsperioden förekommer tydliga variationer i hur många projektmedarbetare/mentorer som avlönats per månad. Detta framgår av projektets huvudbok där samtliga löneutbetalningar finns bokförda. Som exempel, för tre månader under 2023, finns inga bokförda löneutbetalningar. Det samma gäller en månad under 2020, medan det både 2021 och 2023 finns månader med endast en löneutbetalning.

- År 2020 uppgick lönekostnaderna för projektledare/mentorer till 887 670 SEK och 2,63 årsarbetskrafter.
- År 2021 uppgick lönekostnaderna för projektledare/mentorer till 659 864 SEK och 1,89 årsarbetskrafter.
- År 2022 uppgick lönekostnaderna för projektledare/mentorer till 796 500 SEK och 2,55 årsarbetskrafter.
- År 2023 uppgick lönekostnaderna för projektledare/mentorer till 655 800 SEK och 1,16 årsarbetskrafter.
- År 2024 uppgick lönekostnaderna för projektledare/mentorer till 470 180 SEK och 1,1 årsarbetskrafter.

Bedömning

I formell bemärkelse har Flamman SFC inte bemannat med de angivna resurserna, som legat till grund för Malmö stads beslut om bidrag till Hoppa av. Detta avser samtliga granskade år. Den enda individ som haft en formell befattning som socionom motsvarar inte en årsarbetskraft. Kravställningen "fem timanställda mentorer" är ickeprecis till sin innebörd och kan numerärt betraktas som uppfylld, det samma gäller även de lönekostnader som angivits för mentorer.

8.2.2 Lönekostnader och årsarbetskrafter Safe Space

Safe Space har erhållit bidragsmedel från Malmö stad sedan 2021. Besluten om bidrag baseras på budgetuppgifter som inlämnats av Flamman SFC i samband med bidragsansökan. De budgeterade kostnaderna för befattningarna skiljer sig mellan 2021-2022 och 2023-2024 varför jämförelse mot uppfyllda personalåtaganden redovisas enligt denna periodisering.

Från föreningen avlämnade kostnadsuppgifter och bemanningsuppgifter för år 2021-2022: verksamhetsledare 500 000 SEK, två halvtidstjänster för fältpersonal 500 000 SEK

Varken tillhandahållna anställningsavtal eller den upprättade personalförteckningen omfattar någon individ som benämns "verksamhetsledare". Verksamhetschef för Flamman SFC har inte bemannat projektet under 2021. Under 2022 har verksamhetschef för Flamman SFC bemannat projektet motsvarande 0,25 årsarbetskrafter till en lönekostnad av 104 100 SEK.

Det finns inte heller någon individ som enligt anställningsavtal eller den upprättade personalförteckningen benämns som "fältpersonal". Merparten av de individer som varit anställda för Safe Space benämns projektmedarbetare/mentor.

- År 2021 uppgick lönekostnaderna för projektledare/mentorer till 860 720 SEK och 2,35 årsarbetskrafter.
- År 2022 uppgick lönekostnaderna för projektledare/mentorer till 818 200 SEK och 2,37 årsarbetskrafter.

Från föreningen avlämnade kostnadsuppgifter och bemanningsuppgifter för år 2023-2024: verksamhetsledare 508 668 SEK, två socialarbetare à 254 328 SEK

I likhet med redogörelsen ovan finns ingen individ som benämns "verksamhetsledare" för 2023 och 2024. Verksamhetschef för Flamman SFC bemannade projektet motsvarande 0,56 årsarbetskrafter under 2023 till en lönekostnad av 233 400 SEK. Under 2024 bemannade inte verksamhetschef för Flamman SFC projektet.

Inte heller funktionen "socialarbetare" förekommer i personalförteckning eller i något dokumenterat anställningsavtal. För de projektmedarbetare/mentorer som bemannat projektet finns följande uppgifter:

- År 2023 uppgick lönekostnaderna för projektledare/mentorer till 936 200SEK och 2,23 årsarbetskrafter.
- År 2024 uppgick lönekostnaderna för projektledare/mentorer till 1 000 500 SEK och 2,30 årsarbetskrafter.

Bedömning

I formell bemärkelse har Flamman SFC inte bemannat med de angivna resurserna, som legat till grund för Malmö stads beslut om bidrag till Safe Space. Detta avser samtliga granskade år. Baserat på erhållen dokumentation finns ingen individ som haft roll som verksamhetsledare, fältpersonal eller socialarbetare. Anses funktionen "projektmedarbetare/mentor" likställd vid fältpersonal eller socialarbetare har bemanning av dessa funktioner motsvarats både kostnadsmässigt och numerärt.

8.2.3 Iakttagelser avseende redovisad arbetstid

Av erhållna uppgifter om arbetad tid per månad och anställd samt uppgifter om utbetalade månadslöner framgår att fem individer avlönats från både Flamman SFC och Flamman UH parallellt under vissa månader. Det har skett enligt vad som följer:

- Projektmedarbetare/mentor: har avlönats parallellt från båda föreningarna fyra månader under 2020, elva månader under 2021, tolv månader under 2022 samt tre månader under 2023. Som exempel kan nämnas att individen i januari månad 2023 arbetade 52 procent för Flamman UH och 100 procent för Flamman Socialt Förebyggande Centrum. I juli månad 2022 arbetade individen 107 procent för Flamman UH och 40 procent för Flamman SFC.
- Projektmedarbetare/socialpedagog: har avlönats parallellt från Flamman UH och Flamman SFC under oktober månad 2023.
- Projektmedarbetare/mentor: har avlönats parallellt från Flamman UH och Flamman SFC under juni, juli och augusti månad 2024. Vid dessa månader arbetade individen 89 procent för Flamman UH respektive 100 procent för Flamman SFC.

- Projektmedarbetare/mentor: har avlönats parallellt från Flamman UH och Flamman SFC under juni och augusti månad 2024.
- Extra anställd: har avlönats parallellt från Flamman UH och Flamman SFC under maj månad 2021.

I den förteckning över arbetad tid per anställd som föreningen tillhandahållit har tidsomfattning lämnats med hög precision. Arbetad tid för anställda anges till exempel med "17 procent", "9 procent". Detta indikerar att tidsredovisning har genomförts med mycket hög exakthet, i vissa fall på minutnivå.

Föreningens företrädare anser att det inte finns någon risk att tid redovisas felaktigt, varken mellan Hoppa av och Safe Space eller i de fall då en anställd arbetat för både Flamman SFC och Flamman UH. Enligt föreningen är verksamheterna i Hoppa av och Safe Space tydligt skilda där arbete för Safe Space bedrivs uppsökande, "ute på fältet" medan Hoppa av har tydligt utpekade klienter, vilket också anses borga för en tydlig uppdelning projekten emellan.

För de individer som arbetat för båda föreningarna anges att verksamheterna finns i olika lokaler och att det inte förekommer någon flytande gräns mellan vilket arbete som avser vilken förening. De anställda redovisar i manuella tidrapporter hur mycket arbetstid som lagts på ett projekt. Ansvarig projektledare ska sedan säkerställa att arbetad tid rapporterats korrekt. Hur, eller om den kontrollen görs, uppges vara tillitsbaserat. Det sker ingen uppföljning av någon del av tidrapporteringsprocessen. Efter att tidrapporter upprättats samlas de in av verksamhetschef för Flamman UH som går igenom att tidrapporterna speglar korrekt arbetad tid. Därefter betalas löner ut från föreningen. Kontroll av tidrapportering för verksamhetschef för Flamman UH har gjorts av styrelseledamot i Flamman UH tillika verksamhetschef för Flamman SFC, enligt muntliga uppgifter.

8.2.4 Rörlig lönomodell

Av intresse för granskningen är den provisionsbaserade lönomodell som fem individer haft. De fem individerna är den person som varit ordförande för föreningen under granskningsperioden, tillika projektmedarbetare/mentor, tillika verksamhetschef för Flamman UH, verksamhetschef för Flamman SFC samt ytterligare två projektmedarbetare/mentorer inom Flamman SFC.

Baserat på muntliga uppgifter kan den rörliga lönomodellen liknas vid ett prestationsbaserat anställningsförfarande där bestämda målnivåer för olika styrparametrar låg till grund för ett rörligt lönepåslag. Målnivåerna baserades på uppfyllelse av olika verksamhetsmål. Exempelvis hur många klientmöten som den anställda genomförde, eller i vilken omfattning som den anställda genomförde specifika projekt. I ett dokumenterat anställningsavtal, benämnt "provisionsavtal" framgår följande styrparametrar:

- Tillväxt i form av uppsatta mål
- Uppdragsstyrt arbete
- Intäkter och resultat som genereras för organisationens verksamhet
- Insats i projekt och verksamheter

Storleken på den rörliga delen av lönen baserades, enligt avtalet, på arbetsmässiga prestationer och resultat och intäkter som är direkt kopplade till individens prestation. Som exempel nämns i intervju att tillväxtmål kunde avse antal klientmöten, att insatser kunde avse hur många klienter som en anställd förmådde att hoppa av osv.

Det finns ingen dokumentation som visar om eller hur styrparametrarna följts upp för någon av de anställda som omfattades av den rörliga lönomodellen. Likaledes saknas dokumentation som förtydligar hur beloppsmässig storlek på lönen fastställdes. Enligt intervjuer gjordes det genom dialog, vilket också var formen för uppföljning av styrparametrarna. För föreningarnas respektive verksamhetschefer hölls dialog med respektive förenings styrelse. För övriga anställda med provisionsbaserad lönomodell genomfördes dialogen med Flamman SFC:s ordförande.

Utöver de styrparametrar som anges ovan hade verksamhetschef för Flamman SFC som enda anställd även rätt till ytterligare tillägg i form av:

- Provisionsbaserat tillägg. Detta beskrivs muntligen ha baserats på intäkter som verksamhetschef för Flamman SFC genererade för föreningen. Höll verksamhetschef för Flamman SFC en extern föreläsning hade personen rätt till 50 procent av föreläsararvodet. Detta uppges ha skett vid något enstaka tillfälle och arvodet kom verksamhetschef för Flamman SFC tillhanda genom ett påslag på lönen. Då arvodet inkluderas i löneutbetalningarna har det inte gått att verifiera dessa uppgifter.
- Fara för liv-ersättning, för arbete med riskklienter. Uppgick till 20 000 SEK per år, enligt muntliga uppgifter. Detta tillägg har inte kunnat verifieras genom granskning av anställningsavtal för verksamhetschef för Flamman SFC.
- Ersättning för krisjour. Uppgick till cirka 100 000 SEK per år och avsåg ersättning för ständig beredskap. Tillägget uppges ha baserats på antal genomförda utryckningar, enligt muntlig uppgift. Inte heller detta tillägg har kunnat verifieras genom dokumentgranskning.

På begäran har föreningen tillhandahållit vad som uppges vara samtliga lönespecifikationer för verksamhetschef för Flamman SFC för år 2024. Enligt underlaget hade personen en sammanlagd årslön på 1 405 000 SEK för 2024 fördelat på följande verksamheter:

- Grundlön från Flamman SFC (40 000 SEK per månad). Granskning av huvudböcker för Hoppa av och Safe Space verifierar att grundlönen inte finansierats av bidragsmedel från Malmö stad.
- Projektlön från Hoppa av (41 000 SEK per månad som grundlön). Har utbetalats samtliga månader förutom november månad då löneutbetalning saknas. I december uppgick projektlönen till 34 000 SEK. Sammanlagd årslön från Hoppa av uppgick 2024 till 444 000 SEK.
- Projektlön från Hoppa av CVE (40 000 SEK per månad) för nio månader, samt en månadslön från Kriminalvården och två månadslöner från Tro på Tillit. Dessa lönekostnader har inte finansierats med bidragsmedel från Malmö stad, enligt verifierade underlag.

Löneutbetalningarna från respektive verksamhet redovisas inte i en gemensam lönespecifikation. För en månad då lön har erhållits från olika verksamheter finns flera lönespecifikationer. Det framgår inte heller hur många arbetstimmar som löneutbetalningarna från respektive verksamhet avser. Den totala lönen framgår därvid inte genom granskning av enbart Flamman SFC:s bokföring. Det samma gäller för föreningens övriga anställda som genom Flamman SFC omfattades av den rörliga lönomodellen.

Utöver anställningen i föreningen har verksamhetschef för Flamman SFC haft en parallell tillsvidareanställning inom Malmö stad, vilken uppgått till 40 procent av en heltid. Verksamhetschef

för Flamman SFC anser inte att detta utgjort någon konfliktsituation, eller att anställningen inom Malmö stad ska betraktas som en arbetshindrande bisyssla.

Enligt styrelsebeslut i Flamman SFC per 18 mars 2024 avskaffades den rörliga lönomodellen. Nya anställningsavtal har tillhandahållits för samtliga individer som omfattades av den rörliga lönomodellen. De individer som var anställda som projektmedarbetare/mentorerna har avslutat sina anställningar inom föreningen.

8.2.5 Bedömning – personalkostnader och anställda

Flamman SFC har underlåtit sig att motsvara de personella åtaganden som legat till grund för Malmö stads beslut om bidragsmedel till Hoppa av och Safe Space. Detta gäller för samtliga av de granskade åren och är en allvarlig avvikelse.

Granskningen har vidare visat att det föreligger brister i hantering av anställningsavtal. Avsaknad av ett stort antal avtal är en brist då dokumenterade anställningsavtal både utgör en anställningstrygghet och ger en tydlighet i vilka arbetsuppgifter som ska utföras och för vilken arbetsgivare. Betydelsen av det är synnerligen relevant då flertal anställda arbetat för två olika arbetsgivare (Flamman UH och Flamman SFC) vars verksamheter har nära koppling både rumsligt och verksamhetsmässigt. Föreningar är fristående enheter där nyttjande av samma arbetskraft ställer höga krav på tydlig gränsdragning och att dokumenterade avtal finns. Det är också en grund för att personalkostnader ska kunna bäras av rätt arbetsgivare.

Rörlig lönomodell

Det kan diskuteras huruvida en rörlig lönomodell, likt den som tillämpats inom Flamman SFC, är lämplig inom skattefinansierad verksamhet. Grundprincipen för offentligt finansierade verksamheter är att medel ska användas på ett förutsägbart, transparent sätt och kunna följas upp. En prestationsbaserad ersättningsmodell kan i vissa fall stå i konflikt med dessa principer, särskilt om den inte är tydligt reglerad och dokumenterad.

Den mest framträdande avvikelsen i detta fall är dock inte själva existensen av en rörlig lönomodell, utan den bristande transparensen kring hur modellen är konstruerad och tillämpad. Avsaknaden av tydliga och dokumenterade kriterier innebär att lönenivåer i praktiken kan fastställas utan objektiva grunder och utan möjlighet till extern uppföljning eller kontroll. Detta skapar en betydande risk för godtycklighet och försvårar bidragsgivarens möjlighet att säkerställa att medel används i enlighet med beslutade villkor.

Vidare är bristen på transparens gentemot bidragsgivarna en avvikelse i sig. Bidragsgivare har ett legitimt behov av att kunna följa upp hur medel används, särskilt när det gäller personalkostnader som ofta utgör en stor del av den totala finansieringen. Sammanfattningsvis är modellen förenad med hög risk för oegentligheter.

Granskningen har även visat att det i flera fall förekommit anställningar som, summerat över olika uppdrag och föreningar, överstiger 100 procent av en heltidstjänst. Även om det hypotetiskt skulle vara möjligt för en individ att arbeta mycket omfattande timmar, är detta inte förenligt med gällande arbetstidslagstiftning.

8.3 LOKALKOSTNADER

8.3.1 Nyttjade lokaler och lokalkostnader

Flamman SFC har delat dokumentation och muntliga uppgifter som legat till grund för nedan sammanställning av vilka lokaler som nyttjats under granskningsperioden. Hänvisningarna till vilka år som förhyrningarna avser baseras på de uppgifter som framgår av erhållna hyresavtal samt samverkansavtal med MKB Fastighets AB.

- År 2020-2021: Carl Gustavs väg 40 (Dåvarande huvudlokal för Flamman SFC). Hyresavtal har ej erhållits.
- År 2022-2024: Sofielundsvägen 5 (Nuvarande huvudlokal för Flamman SFC). Hyresavtal har tillhandahållits. Lokalkostnad enligt hyreskontrakt: 1 120 500 SEK/år. På hyreskontraktet står Flamman SFC och Flamman UH som hyresgäst.
- År 2023-2024: Bokgatan 54 (Hub för klientmöten inom både Hoppa av och Safe Space) Hyresavtal har inte erhållits. Däremot hyresavi som visar att månadshyra för februari 2024 uppgick till 3 622 SEK. På hyresavin står Flamman Ungdomarnas Hus-Filial projekt.
- År 2023-2024: Hyacintgatan 42 (Hub för klientmöten inom både Hoppa av och Safe Space). Hyresavtal har tillhandahållits. På avtalet står Flamman SFC/Unga in som hyresgäst.
- År 2023-2024: Sörbäcksgatan 24 (Framtidsfabriken). Hyresavtal har tillhandahållits. På avtalet står Flamman SFC/Unga in som hyresgäst.

Enligt bokföring för Hoppa av och Safe Space har nedan lokalkostnader (SEK/år) betalats under granskningsperioden:

- År 2020: 0 SEK
- År 2021: Hoppa av, 0 SEK. Safe Space 250 000 SEK
- År 2022: Hoppa av, 135 000 SEK. Safe Space 150 000 SEK
- År 2023: Inga hyreskostnader
- År 2024: Hoppa av, 158 440 SEK. Safe Space 0 SEK.

8.3.2 Lokalsamverkan med Sociala Projektcentrum/Unga In

Utöver ovan redovisade lokalkostnader uppges i intervju att Hoppa av betalat 295 000 SEK i lokalhyra för 2023. Transaktionen framgår i huvudbok för 2023 men har där kontoförts under "Externa konsulter". Verifikationen består av en faktura från Sociala Projektcentrum där det av fakturatexten framgår att fakturan är tillställd "Unga in" och avser "Arbete av mentorer för avhopparklienter 2023". Företrädare för SFC hävdar att fakturtexten är felaktig och att betalningen avser lokalhyra, dock framgår inte för vilken lokal.

Även den hyresbetalning för 2021 som gjorts genom Safe Space har gått till Sociala Projektcentrum, enligt verifikation i form av en faktura. Fakturatexten specificerar att fakturabeloppet (250 000 SEK) avser hyra för ett års tid. Hyresperiod eller adress för hyrd lokal framgår ej.

Föreningen har tillhandahållit "samarbetsavtal om hyreskostnader", daterat 2017-04-20. Avtalet har upprättats mellan Flamman SFC och Sociala Projektcentrum/Unga in³ (802501-3510) och stipulerar att Sociala Projektcentrum/Unga in står på hyresavtalet för Flamman SFC:s lokal på Carl Gustafs väg

³ Sociala Projektcentrum har sedan samarbetsavtalet upprättades bytt organisationsnamn till "Unga in".

40. Den anledning som framgår är att Flamman SFC är en ideell förening som inte är momsregistrerad varvid Flamman SFC inte kan stå som formell hyresgäst på hyresavtalet.

Som redovisats ovan står Unga in tillsammans med Flamman SFC på samverkansavtalet med MKB Fastighets AB som avser hubben på Hyacintgatan 42 samt lokalen på Sörbäcksgatan 24.

Enligt utsago medför modellen att vissa lokalkostnader för Flamman SFC går via Sociala Projektcentrum/Unga in som en slags mellanhand. Detta uppges ske genom att Sociala Projektcentrum fakturerar hyreskostnader till Flamman SFC.

Noteras bör att den person som i egenskap av ordförande undertecknat samarbetsavtalet om hyreskostnader å Sociala Projektcentrums vägnar, var anställd inom Flamman SFC under 2021-2023.

På fråga om varför Hoppa av och Safe Space inte haft några hyreskostnader under vissa år anför följande anledningar muntligen:

- Enligt föreningens företrädare uppgår de faktiska hyreskostnaderna till 3-4 MSEK/årligen. Föreningen har dock andra externa finansiärer som vissa år har stöttat med hyressubventioner eller andra verksamhetsbidrag, vilka nyttjats som hyresfinansiering för Hoppa av och Safe Space. Vissa medfinansiärer krävställer att finansieringen ska gå till lokalhyra, varför denna kunnat reduceras vissa år.
- Vissa år har lokalkostnader burits av något annat projekt då föreningen ansett det viktigare att prioritera personalresurser till Hoppa av och Safe Space. Detta samband har emellertid inte kunnat verifieras vid jämförelse av personalkostnader mellan åren.

Därtill finns en informell internhyresmodell som används för att beräkna fördelning av hyreskostnader mellan Flamman SFC och Flamman UH för lokalen på Sofielundsvägen 5. På hyresavtalet står båda föreningarna registrerade. Detta baseras på att fastighetsbolaget betraktar Flamman UH:s och Flamman SFC:s lokaler, som angränsar till varandra, som ett gemensamt hyresobjekt. Flamman SFC står därför som primär hyresgäst och en gemensam hyresavi tillsänds föreningarna. Därefter sker en intern fördelning av hyreskostnader. Uppdelningen baseras på en intern fördelningsnyckel som inte har dokumenterats, men som beskrivs muntligt enligt:

Uppdelningen av hyreskostnaden mellan föreningarna baseras på en intern fördelningsnyckel som inte är dokumenterad, men som enligt muntliga uppgifter fungerar enligt följande:

- Fördelningen utgår från vilken lokalyta som används av respektive förening, vilket uppges vara visuellt och verksamhetsmässigt tydligt.
- Faktisk hyreskostnad beräknas utifrån beläggningsgrad, det vill säga i vilken omfattning respektive förening nyttjat lokalerna.
- Exempelvis har Flamman SFC externa samarbetsföreningar som använder Flamman UH:s lokaler för vissa aktiviteter, vilket gör dessa ytor hyresgrundande för Flamman SFC.
- Beräkningarna görs månadsvis av verksamhetsansvarig för Mötesplats City (Flamman UH) och verksamhetschef för Flamman SFC.
- Beräkningarna baseras inte på någon formell modell utan även på principen att "uträkningen ska gå jämnt ut på helheten", vilket innebär att samtliga projekt inom Flamman SFC ska bidra till hyreskostnaderna.

Att varken Hoppa av eller Safe Space redovisat några hyreskostnader under 2023, samtidigt som Flamman UH endast redovisat hyreskostnader för perioden januari-mars detta år, framförs således vara konsekvensen av att andra verksamheter inom Flamman SFC burit hyreskostnaderna för lokalerna under dessa perioder.

8.3.3 Jämförelse mot bidragsgrundande uppgifter avseende "lokalhyra" för Malmö stads beslut om bidrag

Enligt Malmö stads beslut om bidrag till Safe Space för åren 2021-2024 skulle varje årligt bidrag finansiera "lokalhyra för två befintliga lokaler" motsvarande 250 000 SEK per år. Beloppet baserades på föreningens uppgifter om lokalkostnader för resurscentra Södervärn/Möllevången.

Enligt bokföringsunderlag redovisar Safe Space följande lokalkostnader för dessa år:

- År 2021: 250 000 SEK
- År 2022: 150 000 SEK
- År 2023: 0 SEK
- År 2024: 0 SEK

8.3.4 Bedömning – lokalkostnader

Flamman SFC har under tre av fyra granskade år (2022–2024) disponerat bidragsmedel från Malmö stad på ett direkt felaktigt sätt. Enligt bidragsansökningarna skulle medlen bland annat täcka lokalkostnader för projektet Safe Space. Granskningen visar dock att Safe Space inte har burit de lokalkostnader som uppgetts. För samtliga år utom ett har den faktiska lokalkostnaden varit lägre än vad som redovisats i ansökningarna.

Internhyresmodell

Det är i grunden rimligt att tillämpa en internhyresmodell för att fördela lokalkostnader mellan olika verksamheter. En sådan modell måste dock vara formaliserad, transparent och baserad på dokumenterad data som speglar faktisk nyttjandegrad. I det aktuella fallet saknas dessa grundläggande kontrollmekanismer då det inte går att följa hur faktiska lokalkostnader har beräknats.

Det tillvägagångssätt som föreningarna tillämpar för att fördela lokalkostnader är icke-transparent. Det finns en påtaglig risk att kostnader belastar en part som i praktiken inte är den faktiska nyttjaren. Detta är särskilt allvarligt då båda föreningarna i hög grad bedriver bidragsfinansierad verksamhet och är fristående juridiska enheter, vars ekonomier ska hållas åtskilda. Det innebär att granskningen inte har kunnat verifiera att lokalkostnader belastat respektive förening korrekt utifrån faktiskt nyttjande av lokalerna på Sofielundsvägen 5.

Att fördela lokalkostnader på det sätt som nu sker kan innebära att bidragsmedel omfördelas på ett felaktigt sätt – både mellan föreningarna och mellan olika bidragsfinansierade verksamheter.

Den sammantagna bilden är att hanteringen av lokalkostnader präglas av bristande transparens, avsaknad av dokumenterade rutiner och svårigheter att verifiera att kostnadsfördelningen skett på ett korrekt och rättvist sätt.

8.4 IAKTTAGELSER DÄR FÖRHÖJD RISK FÖR OEGENTLIGHETER FÖRELIGGER

Detta rapportavsnitt framställer iakttagelser avseende enskilda transaktioner som bedöms utgöra förhöjd risk för oegentligheter. Urval är gjort utifrån granskning av ekonomiska underlag samt Azets specialistkompetens och erfarenheter.

I detta rapportavsnitt följer en bedömning i direkt anslutning till respektive delavsnitt. Detta med anledning av att iakttagelserna i detta avsnitt är av varierande slag.

8.4.1 Hotellkostnader

För Safe Space innehåller huvudböckerna för år 2022, 2023 och 2024 sammanlagt 15 bokförda poster som avser hotellkostnader. De samlade beloppen uppgår till 23 223,96 SEK för 2022, 34 633 SEK för 2023 samt 7 950 SEK för 2024.

Genomförda stickprov visar att kvitton finns för samtliga granskade poster förutom en post som bokförts per 2023-04-11 med värdet 34 763,96 SEK. Övriga stickprov visar att kostnaderna rör hotellövernattnings i Malmö, Nacka, Norrköping och Stockholm. I samtliga fall förutom ett står verksamhetschef för Flamman SFC på kvittona, däremot framgår inte deltagare eller syfte för någon av övernattningsarna, enligt bokföringsunderlag.

Muntligen förklaras att övernattningsarna antingen avser logi i samband med konferenser och event som företrädelsevis verksamhetschef för Flamman SFC besökt. Föreningen har härvid delat inbjudningar till event som datumässigt korrelerar med övernattningsarna för 2024 samt en övernattnings 2023, vilket verifierar kostnaderna.

För övriga övernattnings anges att del i projektets verksamhet utgörs av att anordna träffar mellan klienter och coacher/mentorerna, vilka ofta är bosatta i Stockholm. För dessa resor finansierar Safe Space boende och resa för klienterna som åker iväg utan följeslagare från Flamman SFC. Föreningens företrädare uppger att dylika resor omfattas av hög sekretess då klienterna ofta är avhoppare från olika kriminella verksamheter, varför namn på resedeltagare inte kan skrivas ut.

Vidare framgår av huvudböckerna att en av de bokförda posterna avviker från övriga – det rör en post per 2023-10-02 till ett värde av 15 740 SEK. Underliggande verifikation finns i form av ett kvitto som avser 13 hotellnätter för ett boende i Malmö för en namngiven person. Enligt flera nätsajter är personen en etablerad psykolog som arbetar med radikaliserings och våldsbejakande extremism. Föreningens företrädare uppger att Safe Space anlitate psykologen för ett antal aktiviteter under den period som hotellövernattningsarna avser. För detta har föreningen lämnat en skriftlig redovisning över ett antal genomförda, datumsatta aktiviteter, vilket verifierar kostnaden.

Bedömning

På anmodan har Flamman SFC tillhandahållit dokumentation som verifierar hotellkostnaderna. Baserat på det kompletterande underlaget samt de muntligt avgivna förklaringarna bedöms kostnaderna ha en verksamhetsnära karaktär och vara relevanta för det aktuella projektets syfte.

Trots detta är dokumentationen genomgående otillräcklig, vilket begränsar insynen och försvårar möjligheten att fullt ut verifiera kostnadernas legitimitet. Den bristande transparensen innebär en ökad risk för oegentligheter, särskilt i bidragsfinansierad verksamhet där krav på tydlig redovisning och korrekt användning av medel är centrala.

En stärkt dokumentationspraxis är avgörande för att upprätthålla förtroendet för verksamheten och dess bidragsgivare.

8.4.2 Reseräkningar

I 2024 års huvudbok för Safe Space respektive Hoppa av finns en post per huvudbok med benämningen "reseräkning". Båda posterna är bokförda 2024-04-02 och uppgår till snarlika belopp: 30 000 SEK för Hoppa av och 30 500 SEK för Safe Space.

Underliggande verifikationer utgörs av två körjournaler, också de med snarlikt innehåll. Resorna i de två körjournalerna har utförts på samma datum och till samma platser. Det som skiljer de två underlagen åt är den Malmöbaserade gatuaadressen för avreseorten samt namn på den person som upprättat reseräkningen. Vid frågor om hur det kommer sig att det finns två i stort sett identiska körjournaler för två separata projekt uppger föreningens företrädare att den ena körjournalen är felaktig. I stället har en annan körjournal, märkt med den ena personens namn, tillhandahållits.

Som förklaring till resorna uppges att Flamman SFC:s personal regelbundet kör klienter till andra orter för att titta på framtida boendelösningar eller för att träffa mentorer och coacher.

Bedömning

Den muntliga förklaringen till de resor som redovisas i körjournalerna framstår som rimlig utifrån ett verksamhetsperspektiv. Resorna uppges ha ett tydligt syfte kopplat till Flamman SFC:s målgrupp och verksamhet. Emellertid är en stärkt dokumentationspraxis avgörande för att upprätthålla förtroendet för verksamheten och dess bidragsgivare.

8.4.3 Förtäring

I Safe Spaces bokföring finns ett konto benämnt "förtäring, aktiviteter, möten". Under detta konto finns ett stort antal poster under 2023 och 2024. 2023 uppgick de sammanlagda kostnaderna på kontot till 56 462,43 SEK medan de för 2024 uppgick till 37 102,36 SEK. I 2023 års huvudbok redovisas posterna med namn på den restaurang från var köpet gjorts medan nästan samtliga poster i 2024 års huvudbok har märkts "förtäring utbildningsinsats".

Exempel på stickprov är:

- 2023-02-24: bokföringspost "Rest AG" till ett värde av 3 145 SEK. Underliggande verifikation finns i form av en restaurangnota från en restaurang i Stockholm. Verksamhetschef för Flamman SFC står på utläggsrapporten, vilket tolkas som en attest. I övrigt framgår varken syfte eller deltagare vid restaurangbesöket.
- 2024-04-23: bokföringspost "förtäring utbildningsinsats" till ett värde av 4 213 SEK. Underliggande verifikation finns i form av ett restaurangkvitto som visar vilken förtäring som köpts. I övrigt finns ingen utläggsrapport som visar vem som gjort utlægget, vilken utbildningsinsats som det kopplas till, vilka personer som deltagit eller syfte.
- 2024-04-29: bokföringspost "förtäring utbildningsinsats" till ett värde av 5 285 SEK. Underliggande verifikation finns i form av en restaurangnota som anger en total köpesumma men inte vilken förtäring som köpts. På utläggsrapporten står verksamhetschef för Flamman SFC. I övrigt saknas ytterligare uppgifter om vilken utbildningsinsats som förtäringen kopplas till, vilka personer som deltagit eller syfte.
- 2024-11-22: bokföringspost "Bsa the sound" till ett värde av 7 000 SEK. Underliggande verifikation finns i form av en faktura som specificerar att kostnaden rör hyra av en ljudanläggning från en leverantör. Av underlaget framgår inte vem som godkänt kostnaden eller i vilket syfte den uppstått.

För Hoppa av finns under den granskade perioden fyra bokförda poster som avser "förtäring, aktiviteter, möten". I 2021 års bokföring finns en post till ett värde av 2 952 SEK som avser inköp från en restaurang. Underliggande verifikation finns i form av ett kvitto som visar vad som köpts. På utlägget står föreningens ordförande, dock framgår inte syfte eller deltagare för aktiviteten.

Dokumenterad attestrutin för Flamman SFC visar att utgifter överstigande 2 500 SEK ska godkännas av verksamhetschef och firmatecknare, tillika styrelseordförande. Avses större investeringar kan styrelsen involveras vid behov. I övrigt framgår att alla inköp ska godkännas av verksamhetschef för Flamman SFC och att samma person inte kan göra ett utlägg och attestera det. Den som ska betala godkända fakturor och kvitton är styrelseordförande, tillika firmatecknare.

Som redovisats ovan har merparten av inköp inom ramen för "förtäring, aktiviteter, möten" gjorts av verksamhetschef för Flamman SFC. Dessa inköp uppges muntligen ha förankrats med föreningens ordförande som är den som löpande samlat in kvitton och fakturor, enligt uppgift.

Bedömning

Baserat på den muntliga förklaringen bedöms de granskade kostnaderna ha en verksamhetsnära karaktär och ett syfte som är förenligt med Flamman SFC:s målgrupp och verksamhetsinriktning. Dock är den övergripande hanteringen av utlägg bristfällig, vilket innebär att den muntliga förklaringen inte kan verifieras fullt ut genom tillgänglig dokumentation.

Att samma person både genomför utlägg och attesterar dem utgör en allvarlig brist i intern kontroll. Det ökar risken för oegentligheter och för att bidragsmedel används på ett sätt som inte är förenligt med givna villkor eller verksamhetens syfte. Denna risk förstärks ytterligare i de fall där dokumenterade uppgifter om utläggets syfte, innehåll och deltagare saknas, vilket försvårar insyn och spårbarhet.

8.4.4 Inköp av elektronik

Av bokföringsunderlag framgår att Flamman SFC genom framför allt Safe Space gjort flertalet inköp av mobiltelefoner och annan elektronik under granskningsperioden. Stickprovsgranskning på åtta bokförda transaktioner visar att sex mobiltelefoner köpts vid dessa tillfällen. Två av telefonerna är redovisade i bokföring för Hoppa av, för vilket det finns ett inköpskvitto på 29 280 SEK. En transaktion, bokförd 2023-01-30 i huvudbok för Safe Space, saknar underliggande verifikation, men avser enligt bokföringsnotering inköp från ett elektronikvaruhus till ett värde av 15 290 SEK. Ett annat inköp som gjorts inom ramen för Safe Space, med transaktionsdatum 2022-07-06, är en projektor till ett värde av 34 990 SEK. Av åtta granskade verifikationer står verksamhetschef för Flamman SFC som ansvarig på tre inköp. I övrigt saknas uppgifter om ansvarig liksom syfte för köpen.

Enligt föreningens utsago är telefonerna ett viktigt arbetsverktyg för de anställda som träffar klienter genom fältarbete. På telefonerna finns installerade applikationer som används i utbildande syfte och som utgångspunkt för dialog mellan klienter och anställda. För att verifiera detta har föreningen visat ett kassaskåp med ett antal telefoner och andra digitala enheter, där de anställda hämtar ut de arbetsverktyg som behövs vid ett arbetspass. Föreningen har även demonstrerat hur de digitala applikationerna används i fältarbetet. Det finns dock ingen sammanställd lista över befintliga telefoner. De telefoner som används kvitteras heller inte ut av de anställda då föreningens företrädare anser sig ha god kännedom i vilka anställda som tjänstgör och var telefonerna finns.

Vid begäran om inventarielista uppger föreningens företrädare att sådan inte upprättas. Motivet som hänförs är att de enskilda inventarierna är av ringa värde varför det inte finns krav på att upprätta en inventarielista.

Bedömning

Baserat på de muntligt avgivna förklaringarna bedöms inköpen av elektronik ha en tydlig koppling till Flamman SFC:s verksamhet och målgrupp. Utrustningen används i föreningens lokaler. Inköpen framstår därmed som verksamhetsnära och motiverade utifrån föreningens syfte.

Trots detta saknas en inventarielista, vilket i kombination med omfattande inköp av elektronik medför en förhöjd risk för oegentligheter. Mer specifikt saknas möjlighet att följa upp vad som har köpts in, vad som fortfarande finns i verksamheten och vad som eventuellt har avyttrats, försvunnit eller tagits ur bruk. I praktiken innebär detta att i en verksamhet där stora mängder elektronik köps in, är det svårt att säkerställa att samtliga inköp används inom ramen för verksamheten och hanteras på ett korrekt sätt.

Avsaknaden av en strukturerad och uppdaterad inventarieförteckning försvårar kontrollen över föreningens tillgångar och minskar transparensen i hur bidragsmedel används. Det innebär även att möjligheten till uppföljning, ansvarsfördelning och spårbarhet är begränsad. Detta är särskilt problematiskt i bidragsfinansierad verksamhet, där krav på korrekt redovisning, god intern kontroll och tydlig dokumentation är centrala för att säkerställa att medel används i enlighet med givna villkor.

8.4.5 Kostnader för "externa konsulter"

För granskningsperioden redovisar Safe Space kostnader för "externa konsulter", som uppgår till totalt 181 808 SEK. Motsvarande belopp inom Hoppa av uppgår till 40 945 SEK.

För Hoppa av utgörs totalkostnaden av två transaktioner under 2022. Den ena har transaktionsdatum 2022-06-20 och avser, enligt faktura, installation av ett larm till en kostnad av 34 445 SEK. Den andra, daterad 2022-11-16 till ett värde av 5 500 SEK, avser en faktura för en "föreläsning" där kostnaderna har brutits ned till 1 500 SEK för lokalhyra och 4 000 SEK för förtäring. Faktureringsadress i fakturaunderlaget anger Sociala Projektcentrum som mottagare. Därutöver saknas uppgifter om beställarreferens liksom om syfte och deltagare vid arrangemanget.

För Safe Space noteras under 2021 tre fakturor till ett samlat värde av 64 333 SEK från en konsult med adress i Stockholm. Enligt föreningens företrädare är konsulten specialist inom våldsbejakande extremism och har utifrån det anlåtats av projektet. Registrerade bolagsuppgifter verifierar de avlämnade uppgifterna.

Kontroll har även gjorts av de övriga fyra transaktionerna som utgör Safe Spaces kostnader för "externa konsulter" inom granskningsperioden. För dessa transaktioner är den underliggande dokumentationen genomgående bristfällig. Av fakturaunderlag framgår att transaktionerna rör utbildningar så som föreläsningar och workshops. Information om syfte, deltagare och beställare saknas däremot i samtliga fall förutom ett. Det avser en faktura för en föreläsning till ett värde av 60 000 SEK, bokförd 2023-05-23, där styrelseordförande för Flamman SFC anges som beställarreferens.

Föreningen har anmodats att lämna in verifierande dokumentation som styrker att utbildningstillfällena genomförts enligt vad som framgår av fakturaunderlag och muntlig förklaring.

Detta har gjorts för två av de fakturerade utbildningarna som genomförts under 2024. Kostnad för dessa två utbildningar uppgår till 37 475 SEK och verifierande underlag har lämnats i form av styrelsenotering, bildmaterial och beskrivning av genomförda arrangemang.

Bedömning

För fakturan på 5 500 SEK som avser en föreläsning som betalats av Hoppa av finns flera frågetecken som indikerar en förhöjd risk för oegentligheter. Fakturan redovisar inga kostnader för själva föreläsningen och som mottagare står Sociala Projektcentrum, det vill säga en helt fristående organisation.

Med kompletterande dokumentation har föreningen styrkt kopplingen till verksamheten för de fakturor där underliggande dokumentation begärts. En genomgående brist är emellertid den ofullständiga kostnadsredovisningen vilket försämrar transparens och möjlighet att verifiera kostnadernas riktighet.

8.5 SAMLAD UTVÄRDERING AV BIDRAGSÅTAGANDEN

Detta rapportavsnitt framställer iakttagelser och bedömning huruvida Flamman SFC motsvarat de åtaganden som legat till grund för Malmö stads beslut om bidragsfinansiering till Hoppa av och Safe Space för den granskade perioden, 2020-2024.

Till grund för stadens beslut om bidragsfinansiering har beräkningar om tillhandahållna personalresurser och olika kostnadsslag inlämnats av Flamman SFC i samband med bidragsansökningar.

8.5.1 Hoppa av

I rapportavsnitt 7.2.1 (Lönekostnader och årsarbetskrafter) jämfördes faktiskt bemannade personalresurser i Hoppa av mot de uppgifter som legat till grund för Malmö stads beslut om bidragsmedel till Hoppa av. Resultatet visade att Hoppa av inte under något av de granskade åren bemannat med en socionom i den utsträckning som angivits i bidragsansökan.

Av stadens bidragsgrundande beslut framgår vidare att föreningen inkluderat anslag för "aktiviteter". För år 2020-2023 uppgick de beslutsgrundande kostnaderna för aktiviteter till 160 000 SEK per år. För år 2024 uppgick den beslutsgrundande kostnaden för aktiviteter till 167 444 SEK.

För utvärdering av åtagandet "aktiviteter" hänvisar föreningen till den samlade verksamhet som bedrivits inom projektet. I detta sammanhang framhålls klientmöten, coachning, utbildningar, workshops, restaurangbesök – det vill säga den löpande verksamhet som bedrivs inom projektet.

Föreningens företrädare framför att de uppgifter, ekonomiska beräkningar såväl som allokering av personella resurser, som angivits i bidragsansökningarna inte är bindande åtaganden. Föreningens företrädare menar att det inte finns något obligatorium att dessa ska följas punktenligt, utan att det varit upp till föreningen att disponera bidragsmedel fritt enligt vad som bedömts som effektivast för verksamheten. Detta ska, enligt föreningens företrädare, ha kommunicerats av bidragsgivaren.

Bedömning

Tolkningen av vilket mandat Flamman SFC har att disponera bidragsmedel är avgörande för att bedöma huruvida medlen har använts i enlighet med det syfte som fastställts i bidragsbeslutet.

Detta är ytterst en fråga för bidragsgivaren att ta ställning till, då bidragsgivaren definierar ramarna för vad som utgör korrekt användning av offentliga medel. För att undvika osäkerhet och felaktig användning av medel bör sådan tolkning ske innan medlen betalas ut, och gärna föregås av en dialog med föreningen under pågående verksamhetsår.

Vad gäller det åtagande som rör *aktiviteter* bedöms det ha uppfyllts, under förutsättning att föreningens tolkning av bidragets användningsområde godtas av bidragsgivaren. Däremot kan det ifrågasättas om föreningen har tillhandahållit rätt personella resurser, då projektet under de granskade åren inte varit bemannat med en socionom – trots att detta framgår som en förväntad kompetens i bidragsansökan.

Om socionomkompetens varit ett uttryckligt krav för projektets genomförande, innebär avsaknaden av sådan att bidragsmedlen inte har disponerats i enlighet med det beslutade syftet. Detta kan i sin tur påverka bedömningen av föreningens efterlevnad av bidragsvillkoren.

8.5.2 Safe Space

I rapportavsnitt 7.2.2 (Lönekostnader och årsarbetskrafter) jämfördes faktiskt bemannade personalresurser i Safe Space mot de uppgifter som legat till grund för Malmö stads beslut om bidragsmedel till Safe Space för åren 2021-2024. Enligt de bidragsgrundande uppgifterna från Flamman SFC beräknades ansökt belopp för bemanning utgöras av kostnader för verksamhetsledare och två halvtidstjänster för fältpersonal. Resultatet av genomförd granskning visade att Safe Space inte under något av de år som bidragsbesluten avsett, bemannat med någon verksamhetsledare eller fältarbetare.

I rapportavsnitt 7.3.3 (Jämförelse mot bidragsgrundande uppgifter avseende "lokalhyra" för Malmö stads beslut om bidrag) jämfördes kostnader för lokalhyra som burits av Safe Space mot de lokalkostnader som föreningen grundade sin bidragsansökan på. I ansökan nämndes lokalkostnader motsvarande 250 000 SEK årligen för en utpekad lokal. Resultatet av genomförd granskning visade att Safe Space inte nyttjat den lokal som angavs i bidragsansökan. Likaledes har lokalkostnaderna varit lägre än vad som angavs i bidragsansökningarna för tre av fyra granskade år.

Safe Spaces bidragsansökningar innehåller därtill kostnadsberäkningar som avser utbildning (200 000 SEK per år) och administration (32 676 SEK per år). I detta sammanhang anför föreningen att kostnaderna utgjorts av den dagliga verksamhet som bedrivits inom projektet. Det vill säga klientmöten, workshops, coachtillfällen etc.

Bedömning

Oavsett om föreningen anser sig ha rätt att disponera bidragsmedel enligt egen bedömning, har tydliga avsteg gjorts från de uppgifter som legat till grund för Malmö stads beslut om bidragsfinansiering. Under de granskade åren har Flamman SFC varken tillhandahållit de personella resurser som angivits i ansökningarna, eller bedrivit verksamhet i den lokal vars hyreskostnad utgjort underlag för bidragsbeslutet.

I likhet med bedömningen för Hoppa av är det en tolkningsfråga hur kostnadsposter såsom administration och utbildning ska förstås i relation till bidragets syfte. Denna tolkning är ytterst bidragsgivarens ansvar att göra. För att undvika osäkerhet och felaktig användning av medel bör sådan tolkning ske innan medlen betalas ut, och gärna föregås av en dialog med föreningen under pågående verksamhetsår.

9 BILAGA A

Förteckning över kompletterande underlag som begärts från Flamman Socialt Förebyggande Centrum I de fall som underlag ej erhållits framgår det av förteckningen. I sammanställningen har vissa förfrågningar klustrats.

- Jävspolicy och attestrutiner
- Inventarielista (har ej upprättats och därmed ej tillhandahållits)
- Fakturor och underlag som avser föreläsningar och framträdanden som verksamhetschef för Flamman SFC genomfört
- Tidrapporter för anställda
- Bilddokumentation som styrker hur telefoner används som del i verksamheten
- Fakturaunderlag för Mazar
- Samarbetsavtal för lokaler med Sociala Projektcentrum/Unga in
- Svar på förtydliganden kring konton och bokföring
- Samtliga dokumenterade anställningsavtal
- Nya anställningsavtal för funktioner som omfattats av den rörliga lönomodellen
- Förtydligande kring anställda som omfattats av den rörliga lönomodellen samt uppföljning av rörlig lönedel
- Samtliga löneutbetalningar för verksamhetschef för Flamman SFC för 2024
- Kompletterande frågor avseende sammanställning av personal och lönekostnader
- Förtydliganden kring resekostnader och hotellövernattningar
- Förtydliganden kring enskilda transaktioner som framgår av huvudböcker