



Ekonomisk granskning av
Flamman Ungdomarnas Hus

Rapport

Malmö stad

2025-10-09

Antal sidor 23

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1		1
2	Bakgrund	3
3	Syfte och granskningsfrågor	3
4	Avgränsning	4
5	Metod	4
6	Disposition av rapporten	6
7	Centrala ekonomiska begrepp	6
8	Granskning av Flamman Ungdomarnas Hus	8
8.1	<i>Övergripande ekonomisk bild Flamman Ungdomarnas hus</i>	8
8.1.1	Erhållna bidragsmedel från Malmö stad 2020-2024	8
8.1.2	Granskning av övergripande bokföring för Flamman UH	8
8.1.3	Bedömning – övergripande bokföring	8
8.1.4	Översiktlig disponering av bidragsmedel	9
8.2	<i>Lönekostnader och anställda</i>	9
8.2.1	Lönekostnader och antal årsarbetskrafter	9
8.2.2	lakttagelser avseende redovisad arbetstid	10
8.2.3	Rörlig lönomodell	11
8.2.4	Bedömning – lönekostnader och anställda	12
8.3	<i>Lokalkostnader</i>	13
8.3.1	Nyttjade lokaler och lokalkostnader	13
8.3.2	Jämförelse mot bidragsgrundande uppgifter avseende "hyra" för Malmö stads beslut om bidrag	14
8.3.3	Bedömning – lokalkostnader	14
8.4	<i>Utbildningskostnader</i>	15
8.4.1	Bedömning – utbildningskostnader	16
8.5	<i>lakttagelser där förhöjd risk för oegentligheter föreligger</i>	16
8.5.1	Amorteringar på lån	16
8.5.2	Tjänsteresor	17
8.5.3	Aktivitetsresor	17
8.5.4	Kostnader för aktiviteter	18
8.5.5	Inköp av elektronik	19
8.5.6	Transaktion avseende "övriga verksamhetskostnader"	20
8.5.7	Inköp av möbler	20
8.5.8	Inredning spelrum	21
9	Bilaga A	23

2 BAKGRUND

Azets har av Malmö stad fått i uppdrag att genomföra en ekonomisk granskning av föreningen Flamman Ungdomarnas Hus (org.nr 846501-3285) avseende åren 2020–2024.

Uppdraget har genomförts med avstamp i en tidigare genomförd granskning av föreningarna Flamman Ungdomarnas Hus och Flamman Socialt Förebyggande Centrum (org.nr 802497-2567), 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 granskade perioden har Flamman Ungdomarnas Hus erhållit ekonomiska bidrag från Malmö stad om totalt 13 965 682 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 använts av Flamman Ungdomarnas Hus under perioden 2020–2024.

Granskningen har omfattat följande områden:

- Jämförelse mellan Malmö stads kravställning för erhållna bidrag och hur dessa medel har disponerats.
- Analys av ekonomiska underlag samt stickprovskontroller av verifikationer.
- Genomgång av personalkostnader och anställningsavtal.
- Granskning av kostnader för lokalhyror.
- Granskning av övriga kostnadsslag som bedömts relevanta för granskningens syfte.
- Bedömning av om det förekommit indikationer på oegentligheter under granskningsperioden.

4 AVGRÄNSNING

För Flamman Ungdomarnas Hus avsåg granskningen initialt mötesplatserna City och Kroksbäck. Eftersom föreningen inte har särredovisat bidragen för dessa mötesplatser har granskningen genomförts på aggregerad föreningsnivå, dock med särskilt fokus på mötesplatserna City och Kroksbäck.

Granskningen har avgränsats till den bidragsfinansiering som erhållits från Malmö stad, vilket framgår av avsnitt 7.1.1 "Erhållna bidragsmedel från Malmö stad 2020–2024". Granskningen har därmed inte omfattat ekonomiska medel för tillfälliga satsningar eller finansiering från andra finansörer. Granskningen har inte heller syftat till att utgöra någon fullständig granskning av föreningens räkenskaper.

Granskningen har omfattat perioden 2020–2024.

En styrelseledamot i Flamman Ungdomarnas Hus har en tillsvidareanställning inom Malmö Stads grundskoleförvaltning. Granskningen har inte omfattat denna tillsvidareanställning.

5 METOD

Utgångspunkten för granskningen har varit analys av följande ekonomiska underlag från Flamman Ungdomarnas Hus:

- 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 med arbetad tid per granskad verksamhet, inklusive löneuppgifter

För granskning av lokalkostnader har följande underlag analyserats:

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

Därutöver har vi begärt relevanta föreningsdokument, såsom styrelseprotokoll, rutiner och riktlinjer.

Utöver dokumentstudier har platsbaserade intervjuer genomförts den 10 och 11 september 2025. Vid dessa intervjuer deltog följande funktioner från Flamman Ungdomarnas Hus:

- Verksamhetschef
- Styrelseledamot
- Verksamhetsansvarig för Mötesplats City

Intervjun skulle även ha inkluderat styrelseordförande för åren 2020–2024, dock lämnade ordförande återbud och deltog inte.

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

I samband med intervjuerna genomfördes platsbesök på Mötesplats City och Mötesplats Kroksbäck i syfte att inhämta empiriska iakttagelser samt verifiera förekomst av inventarier såsom elektronik och möblemang.

Den 24 september 2025 genomfördes digital intervju med styrelseordförande för Flamman Ungdomarnas Hus. Detta med anledning av att ordförande inte deltog under den platsbaserade intervjun 10-11 september 2025. Vid intervjun deltog:

- Styrelseordförande för åren 2020–2024
- Verksamhetschef för Flamman Ungdomarnas Hus (deltog även vid den första platsbaserade intervjun)
- En styrelseledamot, tillika verksamhetschef i Flamman Socialt Förebyggande Centrum (deltog även i den första platsbaserade intervjun)

Vid intervjun ställdes kompletterande frågor samt frågor om föreningens verksamhet under åren 2020–2024. Efter intervjun ombads Flamman Ungdomarnas Hus att inkomma med ytterligare kompletterande material. Den sista materialleveransen tillhandahölls av Flamman Ungdomarnas Hus den 26 september 2025.

Kronologisk redogörelse över inhämtning av kompletterande dokumentation

2025-09-12: ombads Flamman Ungdomarnas Hus 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 Ungdomarnas 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 Ungdomarnas hus 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 Ungdomarnas Hus, 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.

Rapportens kapitel 8 presenterar resultaten av den genomförda granskningen. Inledningsvis redovisas en genomgång av den övergripande bokföringen för Flamman Ungdomarnas Hus i syfte att ge en översiktlig bild av föreningens finansiella ställning.

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

- Personalkostnader
- Lokalkostnader
- Utbildningskostnader
- Iakttagelser där förhöjd risk för oegentligheter har identifierats

Rapportens kapitel 8 innehåller slutsatser från granskningen samt rekommendationer 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 UNGDOMARNAS HUS

Detta kapitel redovisar den fullständiga granskningen av Flamman Ungdomarnas Hus med särskilt fokus på verksamheterna Mötesplats City och Mötesplats Kroksbäck. Under respektive avsnitt presenteras iakttagelser tillsammans med tillhörande bedömning.

8.1 Övergripande ekonomisk bild Flamman Ungdomarnas hus

8.1.1 Erhållna bidragsmedel från Malmö stad 2020-2024

Under granskningsperioden har följande bidrag från Malmö stad till Flamman Ungdomarnas Hus (hädanefter "Flamman UH") granskats:

- 2020: Verksamhetsbidrag – 1 793 860 SEK
- 2021: Verksamhetsbidrag – 1 908 882 SEK
- 2022: Verksamhetsbidrag – 1 909 915 SEK
- 2023: Verksamhetsbidrag – 1 953 025 SEK samt verksamhetsbidrag City – 2 300 000 SEK
- 2024: Verksamhetsbidrag – 1 800 000 SEK samt verksamhetsbidrag City – 2 300 000 SEK

Det totala granskade bidragsbeloppet för perioden uppgår till 13 965 682 SEK¹.

För år 2023 har "Verksamhetsbidrag City" beviljats av kommunstyrelsen. För år 2024 har "Verksamhetsbidrag City" beviljats av kommunstyrelsen och anslagits genom kommunbidragsväxling till fritidsnämnden.

8.1.2 Granskning av övergripande bokföring för Flamman UH

Vid den analytiska genomgången av föreningens balans- och resultatrapporter för åren 2020–2024 (i pdf-format) 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.

Vid översiktlig granskning av årsredovisningen för 2024 konstaterades att denna inte överensstämmer med balansrapporten för motsvarande period.

8.1.3 Bedömning – övergripande bokföring

Ovanstående observationer indikerar att det kan föreligga brister i föreningens räkenskaper, med otillräcklig intern kontroll över den löpande redovisningen och bokslutsprocessen. Eftersom uppdraget är avgränsat till granskning av kostnadsposter i projekten har vi inte närmare utrett orsakerna till dessa brister eller försökt spåra uppkomsten av eventuella fel. En sådan utredning skulle sannolikt kräva en omfattande insats.

¹ År 2020 mottog Flamman UH bidrag motsvarande 1 783 000 SEK från Malmö stad för verksamheten "Hoppa av" som då låg inom Flamman UH. Då Hoppa av sedan 2021 har drivits av Flamman Socialt Förebyggande Centrum redovisas 2020 års bidrag till Hoppa av i granskningsrapporten för Flamman Socialt Förebyggande Centrum.

Övriga externa kostnader varierar mellan åren, liksom storleken på enskilda kostnadskonton, vilket följs upp i den fortsatta granskningen av underlag.

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

Detta avsnitt redogör för ett urval av centrala kostnader 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 i resultatrapporterna.

Som framgår av föregående avsnitt har föreningens bokföring inte kunnat verifieras. Nedanstående siffror bör därför tolkas med detta i åtanke.

Kostnad/år	2020	2021	2022	2023	2024
Personalkostnader	1 595 012,79	1 805 094	2 048 606	3 764 249	1 769 914,99
Lokalhyra	-	-	-	665 200,98	0
Utbildning	300 000	500 000	-	907 500	0
Aktiviteter	76 544,69	63 428,27	27 518	73 214,28	50 502,44
Programvaror	307 739	-			
Förbrukningsmaterial	27 837,65	44 349,50			
Förbrukningsinvent.			101 433,25	53 134,75	14 180
Resultat helår	51 468,72	0	0	0	183 149,83

8.2 LÖNEKOSTNADER OCH ANSTÄLLDA

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

Av erhållen personalförteckning framgår att totalt 40 individer arbetat för Flamman UH under perioden 2020–2024. För dessa individer har elva anställningsavtal tillhandahållits. Av förteckningen framgår vidare att 30 individer varit anställda enbart inom Flamman UH under granskningsperioden, medan tio individer varit anställda inom både Flamman UH och Flamman SFC.

För de individer som haft anställning i båda föreningarna finns inga separata anställningsavtal för respektive förening. Företrädare för Flamman UH uppger att separata avtal har tecknats och ska finnas, men att flera arkiverade avtal förvarades i ett källarutrymme på Mötesplats Kroksbäck och förstördes i en översvämning sommaren 2025. Dessa avtal har därför inte kunnat tillhandahållas.

8.2.1 Lönekostnader och antal årsarbetskrafter

Flamman UH har erhållit fristående verksamhetsbidrag från Malmö stad sedan 2020. Enligt årliga beslut från staden ska verksamhetsbidragen finansiera tre heltidstjänster per år. För åren 2020–2022 har Flamman UH erhållit ett fristående verksamhetsbidrag per år, vilket innebär att föreningen förväntats ha minst tre anställda under vart och ett av dessa år.

För åren 2023–2024 har föreningen erhållit ett fristående verksamhetsbidrag per mötesplats (Mötesplats City respektive Mötesplats Kroksbäck). Detta innebär att föreningen under dessa år förväntats ha minst sex anställda.

Under granskningsperioden framgår följande lönekostnader och antal årsarbetskrafter enligt den personalförteckning som tillhandahållits av Flamman UH:

År	Lönekostnader	Antal årsarbetskrafter ²
2020	1 249 420	2,84
2021	1 451 580	3,65
2022	1 652 060	4,05
2023	2 925 070	7,75
2024	2 870 700	7,63

Den personalförteckning som tillhandahållits omfattar uppgifter om arbetad tid per månad för varje anställd samt erhållen lön. För att verifiera uppgifterna har stickprov genomförts genom jämförelse av löneutbetalningar och belopp enligt huvudböcker mot uppgifter i personalförteckningen. Stickprovet verifierar de uppgifter som lämnats av föreningen.

Baserat på tillhandahållna uppgifter framgår att Flamman UH har uppfyllt Malmö stads krav på tre heltidstjänster per år och mötesplats för samtliga år utom för år 2020. De 0,16 årsarbetskrafter som saknas motsvarar ett belopp om 89 859,88 SEK. Enligt föreningens sammanställning var den lägsta lönenivån under 2020 120 SEK per timme. Utslaget på de ej upparbetade 89 859,88 SEK hade en ytterligare anställd med samma timlön kunnat bemanna en deltidstjänst motsvarande cirka 25 procent under hela året.

8.2.2 Iakttagelser avseende redovisad arbetstid

Av erhållna uppgifter om arbetad tid per månad och anställd samt uppgifter om utbetalda månadslöner framgår att fem individer har avlönats från både Flamman SFC och Flamman UH parallellt under vissa månader. Detta har skett enligt följande:

- Fritidsledare: Avlönats parallellt från båda föreningarna under fyra månader 2020, elva månader 2021, tolv månader 2022 samt tre månader 2023. Exempelvis arbetade individen i januari 2023 52 procent för Flamman UH och 100 procent för Flamman SFC. I juli 2022 arbetade individen 107 procent för Flamman UH och 40 procent för Flamman SFC.
- Ungdomsledare: Avlönats parallellt från båda föreningarna under oktober 2023.
- Verksamhetsledare: Avlönats parallellt från båda föreningarna under juni, juli och augusti 2024. Under dessa månader arbetade individen 89 procent för Flamman UH och 100 procent för Flamman SFC.
- Verksamhetschef: Avlönats parallellt från båda föreningarna under juni och augusti 2024.
- Extra anställd: Avlönats parallellt från båda föreningarna under maj 2021.

I den förteckning över arbetad tid per anställd som föreningen tillhandahållit anges tidsomfattning med hög precision, exempelvis "7 procent", "21 procent" eller "176,4 timmar". Detta indikerar att tidsredovisningen har genomförts med mycket hög exakthet, i vissa fall på minutnivå.

² Årsarbetskraft är ett mått som föreningen använder för att omvandla totalt antal arbetade timmar av alla anställda till helårsarbetare.

Föreningens företrädare uppger att det inte finns någon risk för felaktig redovisning, då verksamheterna inom respektive förening är tydligt avgränsade. De anställda redovisar arbetad tid i manuella tidrapporter per projekt. Ansvarig projektledare ska därefter säkerställa att rapporteringen är korrekt. Hur, eller om, denna kontroll genomförs uppges vara tillitsbaserat. Det sker ingen systematisk uppföljning av tidrapporteringsprocessen.

Efter att tidrapporter upprättats samlas de in av verksamhetschefen för Flamman UH, som granskar att rapporterna speglar korrekt arbetad tid. Därefter sker löneutbetalning. Kontroll av verksamhetschefens tidrapportering har enligt muntliga uppgifter utförts av en styrelseledamot i Flamman UH, som även är verksamhetschef i Flamman SFC.

8.2.3 Rörlig lönomodell

Av relevans för granskningen är den rörliga lönomodell som fyra anställda individer inom Flamman UH omfattats av. Dessa individer har under granskningsperioden haft en tillsvidareanställning inom Flamman UH som grundanställning. Utöver grundanställningen har individerna varit visstidsanställda i Flamman SFC, där de omfattats av en så kallad rörlig lönomodell. Den rörliga lönomodellen har inte tillämpats inom Flamman UH, men redovisas i denna rapport i syfte att tillhandahålla en så fullständig bild som möjligt över personaladministration och samarbete föreningarna emellan.

Enligt muntliga uppgifter kan den rörliga lönomodellen liknas vid ett prestationsbaserat ersättningssystem, där uppfyllelse av definierade målnivåer för olika styrparametrar låg till grund för ett rörligt lönepåslag. Målen avsåg verksamhetsrelaterade prestationer, exempelvis antal genomförda klientmöten eller omfattningen av 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

De fyra individer som omfattades av Flamman SFC:s rörliga lönomodell var:

- Verksamhetschef för Flamman UH
- Verksamhetsansvarig för Mötesplats City
- En fritidsledare
- En projektledare

Därtill har en styrelseledamot i Flamman UH, tillika verksamhetschef i Flamman SFC, också omfattats av den rörliga lönomodellen. Flamman UH har tillhandahållit årslöneuppgifter för verksamhetschefen för samtliga granskade år. Uppgifterna visar följande årslöneutbetalningar (första beloppet avser Flamman UH, andra Flamman SFC):

- 2020: 99 800 + 718 000 = 817 800 SEK
- 2021: 162 800 + 756 796 = 919 596 SEK
- 2022: 254 500 + 771 440 = 1 025 940 SEK
- 2023: 254 500 + 847 580 = 1 102 080 SEK
- 2024: 251 000 + 679 000 = 930 000 SEK

På begäran har föreningen tillhandahållit samtliga lönespecifikationer för 2024 avseende verksamhetschef för Flamman UH. Dokumentationen visar att de 251 000 SEK som betalats från Flamman UH utgörs av bidragsmedel från Malmö stad. Av de 679 000 SEK från Flamman SFC avser 45 000 SEK lön från projektet Safe Space, vilket också finansierats med bidragsmedel från Malmö stad. Övriga lönekostnader från Flamman SFC har enligt lönespecifikationerna finansierats genom projektstöd för Hoppa av CVE, MUCF Unga ORG, Fritidsgård.se samt en overhead-del från Flamman SFC. Dessa löneutbetalningar har inte finansierats av Malmö stad, vilket har verifierats.

Vid flera tillfällen har verksamhetschef för Flamman UH erhållit lön från flera parallella projekt samtidigt som lön utbetalats från Flamman UH. Löneutbetalningarna från respektive verksamhet redovisas inte i en gemensam lönespecifikation. För månader med flera utbetalningar finns separata lönespecifikationer, och det framgår inte hur många arbetstimmar respektive utbetalning avser. Den totala lönen kan därmed inte utläsas enbart genom granskning av Flamman UH:s bokföring. Detta gäller även övriga anställda som omfattats av den rörliga lönomodellen via Flamman SFC.

Enligt styrelsebeslut i Flamman SFC per 2024-03-18 avskaffades den rörliga lönomodellen. Nya anställningsavtal har tillhandahållits för verksamhetschef för Flamman UH och verksamhetsansvarig för Mötesplats City, där de rörliga lönedelarna har tagits bort. Noteras kan att verksamhetsansvarig för Mötesplats City från 2025 är anställd som projektledare i Flamman SFC. Den fritidsledare och projektledare som tidigare omfattats av modellen har avslutat sina anställningar inom föreningarna.

8.2.4 Bedömning – lönekostnader och anställda

För ett av de granskade åren, 2020, har Flamman UH inte uppfyllt Malmö stads krav på att tre heltidstjänster ska bemanna en mötesplats.

Vidare visar granskningen på brister i hanteringen av anställningsavtal. Avsaknaden av ett stort antal avtal är en väsentlig avvikelse, då dokumenterade anställningsavtal både utgör en grund för anställningstrygghet och tydliggör vilka arbetsuppgifter som ska utföras och för vilken arbetsgivare. Detta är särskilt relevant då flera anställda arbetat för två olika arbetsgivare (Flamman UH och Flamman SFC) med nära koppling både geografiskt och verksamhetsmässigt. Eftersom föreningarna är fristående juridiska enheter ställs höga krav på tydlig gränsdragning och dokumentation. Detta är även en grundförutsättning för att säkerställa att personalkostnader belastar rätt arbetsgivare. Utifrån genomförd granskning finns inga indikationer på att personalkostnader belastat fel 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 UH har tillhandahållit dokumentation och muntliga uppgifter som legat till grund för nedanstående sammanställning av lokaler som nyttjats under granskningsperioden. Hänvisningarna till vilka år respektive förhyrning avser baseras på uppgifter i erhållna hyresavtal samt samverkansavtal med MKB Fastighets AB.

- 2020–2024: Hyllievångsvägen 6 (Mötesplats Kroksbäck). Hyresavtal har tillhandahållits. Lokalkostnad enligt hyreskontrakt: 0 SEK. Flamman UH står som hyresgäst.
- 2022–2024: Sofielundsvägen 5 (Mötesplats City). Hyresavtal har tillhandahållits. Lokalkostnad enligt hyreskontrakt: 1 120 500 SEK/år. På hyreskontraktet står både Flamman SFC och Flamman UH som hyresgäster.

Enligt Flamman UH:s bokföring har följande lokalkostnader betalats under granskningsperioden:

- 2020: 0 SEK
- 2021: 0 SEK
- 2022: 0 SEK
- 2023: 665 200,98 SEK (avser Mötesplats City för perioden april–december, enligt huvudbok)
- 2024: 158 440 SEK (avser Mötesplats City för perioden oktober–december, enligt huvudbok)

Att föreningen inte haft några lokalkostnader under 2020–2022 förklaras med att Malmö stad finansierat lokalerna på Hyllievångsvägen 6 (Mötesplats Kroksbäck). Under dessa år hade Mötesplats City ännu inte startat upp. De lokalkostnader som redovisas för 2023 och 2024 avser Mötesplats City på Sofielundsvägen 5.

Att både Flamman UH och Flamman SFC står på hyreskontraktet för Sofielundsvägen 5 uppges bero på att fastighetsbolaget betraktar de angränsande lokalerna som ett gemensamt hyresobjekt. Flamman SFC står som primär hyresgäst, och en gemensam hyresavi skickas till föreningarna.

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 Flamman UH inte redovisar några hyreskostnader för perioderna januari–mars 2023 och januari–september 2024 uppges bero på att verksamheter inom Flamman SFC burit dessa kostnader för dessa perioder. Granskning av Flamman SFC:s bokföring visar exempelvis att projektet Hoppa av finansierat hyreskostnader motsvarande 135 000 SEK för januari–mars 2024. Att hyresbetalningar för januari–mars 2023 samt april–augusti 2024 inte framgår av bokföringsunderlag från Flamman UH eller Malmö stads övriga bidragsfinansierade projekt inom Flamman SFC (Hoppa av och Safe Space) förklaras med att dessa kostnader finansierats av andra projekt inom Flamman SFC.

8.3.2 Jämförelse mot bidragsgrundande uppgifter avseende ”hyra” för Malmö stads beslut om bidrag

Enligt Malmö stads beslut om verksamhetsbidrag till Mötesplats City för åren 2023-2024 skulle det ekonomiska stödet finansiera ”hyra”. Beslutsunderlaget innehåller ingen exakt kravställning avseende storlek på bidragsfinansierade hyreskostnader.

8.3.3 Bedömning – lokalkostnader

Då Malmö stads bidragsbeslut inte innehåller någon exakt angivelse om hur stora hyreskostnader som bidragsmedlen ska finansiera har jämförelse endast gjorts utifrån om Flamman UH redovisat några kostnader för lokalhyra under 2023 och 2024. Utifrån granskade ekonomiska underlag bedöms föreningen ha disponerat bidragsmedel till att finansiera hyreskostnader under dessa år.

Dock föreligger en stor brist på transparens i sättet som Flamman UH och Flamman SFC fördelar lokalkostnader. 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 UTBILDNINGSKOSTNADER

Enligt bokföringsunderlag redovisar Flamman UH utbildningskostnader om totalt 1 707 500 SEK för hela granskningsperioden. Fördelningen per år framgår nedan:

- 2020: 300 000 SEK
- 2021: 500 000 SEK
- 2022: 0 SEK
- 2023: 907 500 SEK
- 2024: 0 SEK

Kostnaderna har verifierats genom granskning av fakturor som avser samtliga utbildningstransaktioner redovisade i huvudböckerna för granskningsperioden.

De utbildningskostnader som finansierats med bidragsmedel från Malmö stad avser åren 2020 och 2021 och uppgår till sammanlagt 800 000 SEK. Av detta belopp har Folkbildningsföreningen fakturerat 300 000 SEK, medan resterande 500 000 SEK avser tjänster inköpta från företaget Ung Vision Malmö. Den person som kontrollerar Ung Vision Malmö har under hela granskningsperioden ingått i Flamman UH:s styrelse och är sedan 2024 verksamhetsansvarig för Mötesplats City. Under 2020 var samma person anställd inom Flamman SFC.

Fakturorna från Ung Vision Malmö saknar referensperson för både säljare och köpare. Bokföringsunderlaget innehåller heller ingen information om vilka personer från Flamman UH som deltagit i utbildningarna eller vilket syfte som utbildningarna haft. Fakturaunderlag och muntliga uppgifter från föreningens företrädare indikerar att de inköpta tjänsterna i praktiken avsett personella resurser för den dagliga verksamheten, snarare än traditionella utbildningsinsatser. Detta väcker frågan varför dessa resurser köpts in externt från en person som samtidigt utfört liknande arbetsuppgifter inom ramen för sin anställning i Flamman UH. Föreningens företrädare uppger att fakturorna från Ung Vision, daterade 2020, betalats genom en extern finansiär. Föreningen har emellertid inte tillhandahållit dokumentation som verifierar detta.

Enligt föreningens företrädare har motivet varit att det är mer kostnadseffektivt att anlita externa leverantörer än att anställa personal i motsvarande omfattning. På fråga om föreningen ser någon jävsproblematik i att styrelseledamöter eller anställda säljer tjänster till föreningen för betydande belopp har svaret varit att detta inte uppfattats som ett problem. Prioritet har enligt uppgift legat på att säkerställa rätt kompetens i verksamheten.

Flamman UH har en jävspolicy som reglerar beslutsjäv, men saknar en bisysslepolicy som anger hur bisysslor ska bedömas och hanteras. Detta är relevant eftersom de aktuella inköpen berör just bisysslor. I föreningens anställningsavtal finns en grundläggande formulering som förbjuder arbete i konkurrerande verksamhet. Att sälja tjänster av samma karaktär som utförs inom Flamman UH:s ordinarie verksamhet har dock, enligt föreningens företrädare, inte betraktats som en bisysslekonflikt.

8.4.1 Bedömning – utbildningskostnader

Flamman UH har under granskningsperioden köpt utbildningstjänster för totalt 1 707 500 SEK, varav 800 000 SEK har finansierats med bidragsmedel från Malmö stad, vilket framgår av granskade ekonomiska underlag. Att 500 000 SEK av de medel som finansierats genom Malmö stad lagts på köp av tjänster från individer med ledande ställning inom organisationen utgör en direkt jävsituation. Detta innebär att personer med inflytande över beslut om inköp samtidigt har haft möjlighet att ekonomiskt gynnas, vilket resulterar i en hög risk för oegentligheter.

Bidragsgivare, i detta fall Malmö stad, förväntar sig att offentliga medel används på ett sätt som är transparent, spårbart och i linje med bidragets syfte. När föreningen anlitar egna styrelseledamöter eller anställda som externa leverantörer skapas en situation där det är omöjligt att säkerställa att medlen använts korrekt.

Slutligen bör det framhållas att förtroendet för en bidragsfinansierad verksamhet inte enbart bygger på faktisk regelefterlevnad, utan även på upplevd integritet. När föreningen anlitar personer i ledande ställning för uppdrag skapas en bild av att privata intressen kan ha prioriterats framför verksamhetens och bidragsgivarnas syften. Detta är i grunden oförenligt med principerna för hantering av offentliga medel.

8.5 IAKTTAGELSER DÄR FÖRHÖJD RISK FÖR OEGENTLIGHETER FÖRELIGGER

Detta rapportavsnitt redovisar iakttagelser avseende enskilda transaktioner som bedömts utgöra en förhöjd risk för oegentligheter. Urvalet har gjorts baserat på granskning av ekonomiska underlag i kombination med Azets specialistkompetens och erfarenhet av riskindikatorer inom bidragsfinansierad verksamhet.

För att underlätta förståelsen presenteras en bedömning i direkt anslutning till respektive delavsnitt.

8.5.1 Amorteringar på lån

Av bokföringsunderlag framgår att Flamman UH genomfört två transaktioner benämnda "skuld amortering" (bokföringsdatum 2020-12-23) respektive "amortering lån" (bokföringsdatum 2021-02-25). Beloppen uppgår till 10 000 SEK respektive 20 000 SEK. Underliggande verifikationer består av bankfiler för respektive transaktion, där en skriftlig notering anger att transaktionen avser "lån". På bankfilen för transaktionen 2021 har namn på verksamhetschef för Flamman UH handskrivits.

Enligt uppgift från föreningen ska lånet härröra från ett lån om 300 000 SEK som verksamhetschef för Flamman UH beviljade föreningen i samband med verksamhetens uppstart i slutet av 1990-talet. En skriftlig uppgift från föreningens redovisningsbyrå anger att lånet fanns bokfört som ett ingående saldo vid denna tidpunkt, men detta har inte kunnat verifieras under granskningen.

Flamman UH har dock tillhandahållit ett utdrag ur ett styrelseprotokoll daterat 2017-11-05, där det framgår att föreningen vid detta tillfälle adresserade en skuld om 300 000 SEK till verksamhetschef för Flamman UH och beslutade att skulden skulle återbetalas när ekonomiska förutsättningar medgav. Utöver detta protokoll finns inget skuldbrev eller annan dokumentation som styrker lånets ursprung eller villkor.

Föreningen har lämnat dokumenterade uppgifter som visar att skulden slutreglerats genom ett antal amorteringar mellan 2017 och 2021. Av underlagen framgår att amorteringarna bokförts antingen som "amortering" eller som löneutbetalningar. Enligt uppgift från föreningens redovisningsbyrå har skulden inte återbetalats med bidragsmedel från Malmö stad. Bokföringsunderlag verifierar att de

amorteringar samt löneutbetalningar som genomförts som skuldreglering inte kontoförts på det konto som avser föreningens ordinarie löneutbetalningar. Detta talar för att verksamhetsbidrag från Malmö stad inte använts till att finansiera skuldregleringen.

Bedömning

Vi har inte kunnat verifiera att inflödet av ekonomiska medel har skett i enlighet med föreningens uppgifter. Samtidigt har föreningen genomfört utbetalningar av betydande belopp till privatpersoner, benämnda som "lön" eller "amortering", utan att det finns formell och fullständig dokumentation som styrker transaktionernas legitimitet. Särskilt anmärkningsvärt är att begreppet "lån" används som grund för utbetalningar. När det saknas skuldbrev, avtal eller annan verifierande dokumentation som styrker lånets existens och villkor, uppstår en situation där bidragsmedel riskerar att användas för att flytta medel från föreningen. Detta innebär en påtaglig risk för oegentligheter.

8.5.2 Tjänsteresor

Flamman UH:s huvudbok för 2024 innehåller två transaktioner bokförda som "resekostnader", med belopp om 28 610 SEK respektive 39 135 SEK. Båda transaktionerna är bokförda den 12 juni 2024.

Tillhörande körjournaler är utställda på två namngivna medarbetare inom Flamman UH och redovisar tjänsteresor till bland annat Gävle, Stockholm och Linköping. Dokumentationen saknar dock uppgift om resornas syfte, liksom attestering från ansvarig person.

Enligt muntlig uppgift ska resorna ha avsett transporter av ungdomar boende på HVB-hem i andra orter, vilka varit på tillfälligt besök hos Flamman UH.

Bedömning

Baserat på den muntliga förklaringen kan resorna anses ha koppling till Flamman UH:s verksamhet. Huruvida denna typ av aktivitet bör ingå i den bidragsfinansierade verksamheten är en bedömning som ytterst bör göras av bidragsgivaren och regleras tydligt i beslut. För att undvika osäkerhet och felaktig användning av medel bör sådan bedömning ske innan medlen betalas ut, och gärna föregås av en dialog med föreningen under pågående verksamhetsår.

Vidare är dokumentationen bristfällig vad gäller resornas syfte och vilka deltagare som varit involverade, vilket innebär att den muntliga uppgiften inte kan verifieras fullt ut. I enlighet med tidigare iakttagelser aktualiserar detta risker för oegentligheter.

8.5.3 Aktivitetsresor

Huvudboken för 2021 innehåller fyra transaktioner som avser en resa till Tivoli i Köpenhamn, med en sammanlagd kostnad om 20 485,93 SEK. Kvittona visar utgifter för fyra hotellrum, sju måltider samt taxiresor. Utöver detta saknas dokumentation som tydliggör syftet med aktiviteten eller vilka deltagare som varit involverade.

I huvudboken för 2024 återfinns en liknande post daterad 2024-05-17 med benämningen "Bakken aktiviteter DK". Transaktionsbeloppet uppgår till 16 156 SEK, men verifikation saknas, liksom information om aktivitetens innehåll och deltagare.

Föreningens företrädare uppger att verksamheten innefattar återkommande aktiviteter av denna typ, då det anses värdefullt att kunna erbjuda verksamhetsbesökare sådana upplevelser.

Bedömning

Den befintliga dokumentationen för de ovan nämnda resorna är inte tillräcklig för att verifiera den muntliga förklaringen avseende syfte och deltagare för resorna. Att en av resorna innefattar kostnader för fyra hotellrum och sju måltider väcker frågor om huruvida utgifterna står i rimlig proportion till antalet verksamhetsbesökare som deltagit i aktiviteten.

I enlighet med tidigare bedömning är det ytterst upp till bidragsgivaren att bedöma huruvida denna typ av aktivitet ska ingå i den bidragsfinansierade verksamheten, vilket också bör regleras tydligt i beslut. För att undvika osäkerhet och felaktig användning av medel bör sådan bedömning ske innan medlen betalas ut, och gärna föregås av en dialog med föreningen under pågående verksamhetsår.

8.5.4 Kostnader för aktiviteter

Enligt bokföringen har föreningen under granskningsperioden lagt totalt 357 537,52 SEK på kostnadsslaget "aktiviteter". Detta inkluderar utgifter för livsmedel, restaurangbesök och gruppaktiviteter, med följande årliga fördelning:

- 2020: 76 544,69 SEK
- 2021: 63 428,27 SEK
- 2022: 40 851,15 SEK
- 2023: 73 714,28 SEK
- 2024: 102 999,13 SEK

De höga kostnaderna har föranlett en stickprovsgranskning i syfte att verifiera inköpens koppling till Flamman UH:s verksamhet. Den mest framträdande iakttagelsen är att redovisningen av dessa inköp varierar kraftigt. I regel har inköpen gjorts som privata utlägg, där kvitton har lämnats in för ersättning. Enligt utläggsrapporterna har majoriteten av inköpen gjorts av verksamhetschef för Flamman UH, som i de flesta fall även själv har attesterat utläggen. Verifikationer finns för de flesta inköp, men inte samtliga. Exempelvis saknas verifikation för en transaktion om 1 896 SEK, bokförd den 2 oktober 2023 under benämningen "aktiviteter".

Vissa utlägg har kompletterats med utläggsrapporter som anger syftet, såsom "fredagsmys", "mellanmål" eller "gruppaktiviteter". Däremot saknas i samtliga fall uppgifter om vilka personer som deltagit i aktiviteten eller tagit del av förtäringen. I vissa fall saknas helt information om köpare och syfte – endast kvitton finns bifogade.

Enligt Flamman UH:s dokumenterade attestrutin ska utgifter överstigande 2 500 SEK godkännas av styrelsen. I övrigt framgår att alla inköp ska godkännas av verksamhetschef för Flamman UH, och att samma person inte får göra ett utlägg och attestera det. Som framgått ovan har dock merparten av inköpen inom ramen för "aktiviteter" gjorts av verksamhetschefen, som även attesterat dem. Muntligen uppges att dessa inköp har förankrats med en styrelseledamot som också är verksamhetschef för Flamman SFC.

Exempel från stickprovsgranskningen:

- 2020-08-24: Utlägg om 4 570 SEK. Enligt notering på kvittot avser utlägget logi i samband med styrelsemöte för fyra personer. Kvitton finns för förtäring, dryck och hotellövernattning, men deltagare framgår inte.
- 2021-12-13: Matstugan, 3 400 SEK. Kvitton anger endast "1 artikel". Uppgifter om köpare, syfte, deltagare och attestant saknas.
- 2022-01-14: Laserdome, 3 700 SEK. Verksamhetschefen står som köpare. Syfte, aktivitet och deltagare redovisas inte.

- 2022-03-11: Konya Grill, 2 754 SEK. Enligt utläggsrapport avser inköpet "förtäring årsmöte styrelse och ungdomsledare". Vem som gjort inköpet eller vilka som deltagit framgår inte.

Stickproven visar att en betydande andel av inköpen har gjorts från restauranger. Föreningens företrädare bekräftar att restaurangbesök, biobesök och liknande aktiviteter genomförs regelbundet, då målgruppen annars inte har möjlighet att ta del av sådana upplevelser. Det uppges även att kostnader för anställda inte har inkluderats i dessa aktiviteter. Eftersom underlagen saknar uppgifter om deltagare har detta inte kunnat verifieras.

Bedömning

Baserat på den muntliga förklaringen bedöms de granskade kostnaderna ha en verksamhetsnära karaktär och ett syfte som är förenligt med Flamman UH: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.

8.5.5 Inköp av elektronik

Flamman UH:s bokföringsunderlag visar på återkommande inköp av elektronik under granskningsperioden. En stickprovsgranskning av fakturor visar att föreningen bland annat har köpt två Playstation 5-konsoler, fem mobiltelefoner och åtta gamingdatorer.

Vidare framgår att föreningen löpande betalar abonnemangskostnader för streaming- och telefonitjänster såsom C More, Boxer, TV4 Play, Comviq och Tele2.

På vissa kvitton och fakturor anges namn på beställaren, vilket i samtliga fall är verksamhetschefen för Flamman UH. Dock saknas i flertalet fall information om vem som gjort utlägg, vilken mötesplats utrustningen är avsedd för, samt syftet med inköpet.

Vid platsbesök på Mötesplats City och Mötesplats Kroksbäck verifierades att gamingutrustning finns och används i lokalerna. De mobiltelefoner som köpts in används av tjänstgörande personal, i enlighet med föreningens krav att all personal ska bära telefon under arbetspass. Enligt intervjuuppgift förvaras telefonerna i ett kassaskåp när de inte används. Arbetssättet innebär att personal hämtar ut en telefon vid arbetspassets början och återlämnar den vid passets slut.

Det finns dock ingen förteckning över befintliga telefoner, och telefonerna kvitteras inte ut av personalen. Föreningens företrädare uppger att detta inte är nödvändigt då de har god överblick över vilka anställda som tjänstgör och var telefonerna befinner sig.

Vid begäran om inventarielista uppger föreningens företrädare att någon sådan inte upprättas, med hänvisning till att de enskilda inventarierna anses ha ringa värde och därmed inte omfattas av krav på inventarieförteckning.

Bedömning

Baserat på de muntligt avgivna förklaringarna bedöms inköpen av elektronik ha en tydlig koppling till Flamman UH: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 spelkonsoler, tv-skärmar och mobiltelefoner 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.

8.5.6 Transaktion avseende "övriga verksamhetskostnader"

I Flamman UH:s huvudbok för 2022 finns en bokförd transaktion på 200 000 SEK under kontot "övriga verksamhetskostnader" per 2022-06-23. Posten har bokförts med notering om att den avser ett samarbete med en namngiven extern bidragsfinansiär. Den dokumenterade fakturan visar att transaktionen rör en betalning till "Sociala Projektcentrum" för "fältarbete" inom ramen för samarbetet med den namngivna externa aktören.

Föreningens företrädare uppger att kostnaden har finansierats med bidragsmedel från den externa finansiären. Av huvudbok för 2022 framgår att föreningen fått bidragsintäkter från den externa finansiären. Tillsammans med de noteringar som finns i bokföringen kan kopplingen till samarbetet med den externa finansiären betraktas som verifierade.

Bedömning

Transaktionen bedöms inte ha finansierats med bidrag från Malmö stad. I likhet med tidigare påpekanden bör föreningen upprätta specifika projektredovisningar för att säkerställa att samtliga bidrag som erhålls kan verifieras fullt ut.

8.5.7 Inköp av möbler

I Flamman UH:s huvudbok för 2023 återfinns en transaktion om 113 750 SEK, bokförd den 21 juni 2023, med benämningen "Inköp diverse möbler". Fakturan är utställd av företaget Leen Trending och avser inköp av fyra stolar, fem hyllor och fyra bord. Bland annat specificeras en enskild stol till en kostnad av 10 000 SEK.

Vid intervju uppges att transaktionen inte har finansierats med bidragsmedel från Malmö stad, utan med stöd från en extern bidragsgivare inom ramen för ett projektbaserat samarbete kring inredning av en frisörsalong. Det finns dock ingen dokumentation i bokföringsunderlaget som verifierar detta påstående, eftersom föreningen inte upprättar specifika projektredovisningar.

Föreningens företrädare uppger att det inom organisationen finns en icke-dokumenterad kännedom om att transaktionen har finansierats med projektmedel. Avsaknaden av skriftlig dokumentation innebär att det inte går att säkerställa att kostnaden är korrekt hänförd till projektet, vilket försvårar insyn och uppföljning i hur bidragsmedel och andra resurser disponeras.

Bedömning

I enlighet med tidigare bedömningar är Flamman UH:s bokföring inte tillräckligt transparent för att muntliga uppgifter ska kunna verifieras fullt ut. I det aktuella fallet saknas dokumenterade belägg för

att transaktionen har finansierats med andra medel än bidrag från Malmö stad. Inköp som avser betydande belopp och saknar tillräcklig dokumentation innebär en ökad risk för oegentligheter.

8.5.8 Inredning spelrum

En transaktion som i bokföringen benämns "inredning spelrum" (daterad 2022-02-18) avser enligt kvittot inköp av tio fåtöljer, sex soffor, sex speldatorer, åtta bord, fyra mattor och sju gamingbord. Totalbeloppet uppgår till 200 000 SEK. Av kvittot framgår att köpet gjorts via Blocket, och att säljare är en privatperson – samma person som är verksamhetsansvarig för Mötesplats City och tillika ingått i föreningens styrelse under granskningsperioden. Som framgår av rapportavsnitt 7.5 "Utbildningskostnader" kontrollerar personen också ett bolag, Ung vision Malmö, av vilket föreningen köpt utbildningstjänster.

Bokföringsunderlag har undertecknats av verksamhetschef för Flamman UH. Däremot framgår inte syfte med inköpet, eller i vilken verksamhet som inventarierna är avsedda att användas. Vid platsbesök på båda mötesplatserna har förekomst av gamingutrustning validerats.

Föreningen har efterfrågats om styrelsebeslut föregått inköpet då beloppet är högt och säljaren är i jävsförhållande till föreningen. Föreningens företrädare minns inte med säkerhet, men framför att i sådant fall har beslut fattats muntligt.

Som framgår av rapportavsnitt 7.5 "Utbildningskostnader" kontrollerar samma person även bolaget Ung Vision Malmö, från vilket föreningen har köpt utbildningstjänster.

Bedömning

Att föreningen har genomfört ett möbelinköp om 200 000 SEK från en privatperson som samtidigt är anställd inom organisationen innebär att transaktionen är förenad med ett tydligt jävsförhållande. Sådana situationer kan allvarligt påverka förtroendet för föreningen, både internt och gentemot bidragsgivare, särskilt när det saknas dokumentation som styrker att beslutet har föregåtts av ett dokumenterat styrelsebeslut, vilket borde ha skett av föreningens attestrutin. i enlighet med god intern kontroll.

Transaktioner av denna typ – där både beloppet är betydande och säljaren har en direkt koppling till föreningen – utgör en förhöjd risk för oegentligheter. Utan tydliga rutiner för hantering av jäv, skriftliga styrelsebeslut och transparent redovisning, ökar risken för att bidragsmedel används på ett sätt som inte är förenligt med givna villkor eller verksamhetens syfte.

Inköp från "Min IT-Support"

Av bokföringsunderlaget framgår att Flamman UH under 2024 har köpt tjänster och utrustning från företaget Min IT-Support till ett totalt värde om 117 225 SEK. En granskning av fakturorna visar att betalning har skett vid sju tillfällen, och att inköpen bland annat avsett installation och montering av IT-utrustning. Via Min IT-Support har även kontorsutrustning köpts från IKEA. Samtliga fakturor innehåller underlag som redovisar omfattningen av de tjänster och produkter som levererats. Kostnadsnivån förefaller inte avvika.

Dock framgår det inte av fakturorna vem inom Flamman UH som varit beställare, eller vem som attesterat transaktionerna. Enligt tillgängliga registeruppgifter är den person som kontrollerar bolaget folkbokförd på samma adress som en individ som, enligt anställningsavtal, varit anställd inom Flamman SFC sedan 2023. Denna person utför administrativa uppgifter för både Flamman SFC och Flamman UH.

Företrädare för Flamman UH uppger att samarbetet med Min IT-Support inleddes innan den aktuella administratören började arbeta för föreningarna. För att styrka detta har föreningen delat en faktura från 2022, ställd till Flamman SFC, som visar att bolaget då redan levererade tjänster.

Att föreningen fortsatt anlitar ett bolag som är associerat med en anställd aktualiserar dock frågor om jävsproblematik, oavsett när anställningen påbörjades. Det är därför relevant att ifrågasätta huruvida föreningen konkurrensutsätter inköp av tjänster från bolaget. Företrädare för Flamman UH anser att frågeställningen är irrelevant, med hänvisning till att föreningen inte omfattas av lagreglerade upphandlingskrav.

Bedömning

Även om Flamman UH inte omfattas av lagen om offentlig upphandling, finansieras verksamheten nästan uteslutande med offentliga medel, bland annat genom bidrag från Malmö stad. Detta innebär att föreningen har ett ansvar att säkerställa att dessa resurser används på ett effektivt, transparent och ändamålsenligt sätt.

I praktiken innebär detta att föreningen bör kunna visa att inköp sker till marknadsmässiga priser och att leverantörsval sker på objektiva grunder. När tjänster köps in från aktörer med koppling till anställda inom organisationen, ställs särskilda krav på dokumentation, transparens och kontroll för att undvika jävsproblematik och säkerställa att resurser inte används på ett otillbörligt sätt.

Att konkurrensutsätta inköp, även i enklare form, är därför en viktig princip för att upprätthålla förtroendet för verksamheten och dess bidragsgivare – oavsett om formell upphandlingsplikt föreligger eller inte.

9 BILAGA A

Förteckning över kompletterande underlag som begärts från Flamman Ungdomarnas Hus. 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)
- Underlag för lånet från verksamhetschef för Flamman UH
- Svar på förtydliganden kring konton och bokföring
- Underlag för inköp av presentkort
- Följesedel, arbetsorder eller motsvarande för arbeten som IT Support och Hovstadius Grupp gjort under åren 2020-2024. Samt offerter från andra leverantörer.
- Dokumentation som förtydligar utbildningsrelaterade kostnader (dokumentation som verifierar att en extern bidragsgivare finansierat utbildningskostnader för Ung Vision Malmö har ej tillhandahållits)
- 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
- Årslöneuppgifter för verksamhetschef för Flamman UH
- Kompletterande frågor avseende sammanställning av personal och lönekostnader
- Förtydliganden kring resekostnader och hotellövernattningar