



## MISSIV

Till:

Kommunstyrelsen  
Fritidsnämnden  
Kulturnämnden

För kännedom till:

Kommunfullmäktige

### Granskning av stöd till idéburen sektor – föreningsbidrag m.m. SR-2020-60

Malmö stadsrevision har granskat stöd till idéburen sektor. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden säkerställer att stöd till idéburen sektor hanteras enligt gällande regelverk och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att **kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden inte säkerställer att stöd till idéburen sektor i alla delar hanteras enligt gällande regelverk och inte säkerställer att den interna kontrollen av detta i alla delar är tillräcklig**. Bedömningen baseras huvudsakligen på avvikelser i stickprovsgranskning avseende krav på stödmottagare, ansökningar, dokumentation, återkallelseförbehåll och uppföljning samt tillämpning av delegationsordning och attestinstruktion.

**Kommunstyrelsens** avvikelser rör dels krav i kommunfullmäktiges regler och riktlinjer avseende stödmottagaren, framförallt uppgifter om förfallna skulder, dels krav i ”Rutiner för kommunstyrelsens bidragsgivning till externa verksamhetsutövare”, bl.a. beträffande hur länge en stödmottagare kan få stöd. Kommunstyrelsen har relativt sett något färre avvikelser mot kommunfullmäktiges regler och riktlinjer än fritidsnämnden och kulturnämnden. I kombination med andra brister, som t.ex. avsaknad av revisionsberättelse, justerat årsmötesprotokoll och kvitton/fakturor, riskerar avvikelserna att leda till såväl ekonomisk förlust som förtroendeskada.

**Fritidsnämndens** avvikelser rör framförallt krav i kommunfullmäktiges regler och riktlinjer avseende stödmottagaren och ansökan, där andelen avvikelser är något högre än vid kommunstyrelsen och kulturnämnden. Avvikelseerna rör framförallt stödmottagarens ekonomiska redovisning, uppgifter om förfallna skulder och uppgifter om motsvarande stöd utbetalts eller sökts från annan nämnd. I kombination med andra brister, som t.ex. avsaknad av revisionsberättelse och kvitton/fakturor, riskerar avvikelserna att leda till såväl ekonomisk förlust som förtroendeskada. Utifrån de av fritidsnämnden beslutade bestämmelserna är det framförallt avvikelser som rör registerutdrag, brandskyddskontroll och medlemsregister som är allvarliga.

**Kulturnämndens** avvikelser rör framförallt krav i kommunfullmäktiges regler och riktlinjer avseende stödmottagaren, där andelen avvikelser är något högre än vid kommunstyrelsen. I kombination med andra brister, som t.ex. avsaknad av revisionsberättelse, justerat årsmötesprotokoll och kvitton/fakturor, riskerar avvikelserna att leda till såväl ekonomisk förlust som förtroendeskada.

Utifrån granskningens resultat lämnas följande rekommendationer.

**Kommunstyrelsen** rekommenderas att säkerställa att:

- ekonomisk redovisning från stödmottagaren är komplett och aktuell.
- uppgift finns om att stödmottagaren inte har förfallen skuld hos Skatteverket, Malmö stad eller Kronofogden.
- aktuell revisionsberättelse begärs från stödmottagaren.
- det finns rutiner för bedömning av om stödmottagare är i överensstämmelse med de demokratiska värderingar som Malmö stad står för.
- stödmottagaren årligen inlämnar justerat årsmötesprotokoll eller motsvarande.
- stödmottagare som hyr egna lokaler har aktuell och godkänd brandskyddskontroll och i övrigt bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.
- stödmottagare har kontrollerat registerutdrag för ledare som arbetar med barn i annan verksamhet än skola och barnomsorg.
- det av ansökan eller på annat sätt tydligt framgår om verksamheten har fått eller ansöker om bidrag från flera nämnder inom Malmö stad.
- ansökan tydligt kan härledas till Malmö stads budgetmål.
- bidrag från KS anslag för projekt och utredningar inte ges under en tid som är längre än två år.
- det i samtliga beslut om beviljat stöd tydliggörs att beslutet kan återkallas m.m. under vissa förutsättningar och att det tydliggörs vilka dessa förutsättningar är.
- kvitton/fakturor i högre grad begärs för kontroll av vad utbetalda bidrag faktiskt används till.
- tidpunkt för uppföljning alltid fastställs i beslut om stöd.
- beslut om avslag på ansökningar om stöd fattas av kommunstyrelsen eller dess arbetsutskott.

**samt att**

- tydliggöra hur återrapportering ska ske av utbetalade bidrag.

**Fritidsnämnden** rekommenderas att säkerställa att:

- ekonomisk redovisning från stödmottagaren är komplett och aktuell.
- uppgift finns om att stödmottagaren inte har förfallen skuld hos Skatteverket, Malmö stad eller Kronofogden.
- aktuell revisionsberättelse begärs från stödmottagaren.
- det finns rutiner för bedömning av om stödmottagare är i överensstämmelse med de demokratiska värderingar som Malmö stad står för.
- stödmottagare som hyr egna lokaler har aktuell och godkänd brandskyddskontroll och i övrigt bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.
- stödmottagare har kontrollerat registerutdrag för ledare som arbetar med barn i annan verksamhet än skola och barnomsorg.
- det görs årliga stickprovskontroller på att föreningar har aktuellt medlemsregister och att de följer reglerna för medlemsregister.
- det av ansökan eller på annat sätt tydligt framgår om verksamheten har fått eller ansöker om bidrag från flera nämnder inom Malmö stad.
- delegationsordningens beloppsgräns för lovbidrag inte kringgås genom att ytterligare belopp beviljas som s.k. extra lovbidrag.

- det i samtliga beslut om beviljat stöd tydliggörs att beslutet kan återkallas m.m. under vissa förutsättningar och att det tydliggörs vilka dessa förutsättningar är.
- kvitton/fakturor i högre grad begärs även för föreningar och organisationer som beviljas bidrag till föreningsdrivna mötesplatser samt för verksamhetsbidrag och arrangemangsbidrag i syfte att kontrollera vad utbetalda bidrag faktiskt används till.

**Kulturnämnden** rekommenderas att säkerställa att:

- ekonomisk redovisning från stödmottagaren är komplett och aktuell.
- uppgift finns om att stödmottagaren inte har förfallen skuld hos Skatteverket, Malmö stad eller Kronofogden.
- aktuell revisionsberättelse begärs från stödmottagaren.
- det finns rutiner för bedömning av om stödmottagare är i överensstämmelse med de demokratiska värderingar som Malmö stad står för.
- stödmottagaren årligen inlämnar justerat årsmötesprotokoll eller motsvarande.
- stödmottagare som hyr egna lokaler har aktuell och godkänd brandskyddskontroll och i övrigt bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.
- stödmottagare har kontrollerat registerutdrag för ledare som arbetar med barn i annan verksamhet än skola och barnomsorg.
- det i samtliga beslut om beviljat stöd tydliggörs att beslutet kan återkallas m.m. under vissa förutsättningar och att det tydliggörs vilka dessa förutsättningar är.
- kvitton/fakturor i högre grad begärs för kontroll av vad utbetalda bidrag faktiskt används till.

Revisorskollegiet behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2020-11-24 och beslutade att översända rapporten till kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden för yttrande samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Fritidsnämndens och kulturnämndens yttranden ska skickas till [registrera.stadsrevisionen@malmo.se](mailto:registrera.stadsrevisionen@malmo.se) med kopia till revisionskontorets handläggare [richard.magnusson@malmo.se](mailto:richard.magnusson@malmo.se) senast 2021-02-26. Kommunstyrelsens yttrande ska skickas till [registrera.stadsrevisionen@malmo.se](mailto:registrera.stadsrevisionen@malmo.se) med kopia till revisionskontorets handläggare [richard.magnusson@malmo.se](mailto:richard.magnusson@malmo.se) senast 2021-03-11.

Yttrandet ska ge svar på vilka åtgärder kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden avser att vidta med anledning av de iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda. Yttrandet ska följa den mall för yttrande som bifogas missivet.

Kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden ska även i ett uppföljande yttrande redovisa vilka åtgärder som vidtagits under 2020-2021 och redogöra för vilken effekt dessa haft i verksamheten. Det uppföljande yttrandet ska skickas till [registrera.stadsrevisionen@malmo.se](mailto:registrera.stadsrevisionen@malmo.se) med kopia till revisionskontorets handläggare [richard.magnusson@malmo.se](mailto:richard.magnusson@malmo.se) senast 2022-01-31 beträffande fritidsnämnden och kulturnämnden samt senast 2022-02-21 beträffande kommunstyrelsen. Yttrandet ska följa den mall för uppföljande yttrande som bifogas missivet.

2020-11-24

Kent Andersson  
Ordförande

Ann-Mari Ek  
Revisionsdirektör