

# Rapportsammandrag

## IDROTTSNÄMNDENS STÖD TILL BARN- OCH UNGDOMSVERKSAMHET

### BAKGRUND OCH INLEDNING

Barn och ungdomars idrottande och motionerande är prioriterat i idrottsnämndens arbete. Nämnden stöder föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet. Detta sker bland annat genom att olika typer av bidrag kan sökas av föreningar. Revisionskontoret har granskat nämndens hantering av medlemsaktivitetsbidrag och lokalkostnadsbidrag.

### STADSREVISIONENS IAKTTAGELSER

- Revisionskontorets granskning visar att det finns brister i tillämpningen av reglerna för medlemsaktivitetsbidrag. Granskningen visar också att nämndens rutiner för kontroll och uppföljning kan utvecklas.
- Granskningen visar att handläggning av ansökningar om medlemsaktivitetsbidrag sker utifrån handläggarens tolkning av bidragsreglerna samt handläggarens tillämpning av dessa. Det gäller den del i reglerna som anger att bidraget kan reduceras om ansökan inkommer efter vissa datum och att ansökan ska vara komplett för att bidrag ska beviljas.

- Reglerna för medlemsaktivitetsbidrag anger att av föreningens årsredovisning ska framgå kostnader och intäkter för föreningens barn- och ungdomsverksamhet. Ingen av de granskade ansökningarna har redovisat detta. Förvaltningen kräver inte dessa uppgifter vid handläggningen av ansökan.
- Förvaltningen genomför ett antal verksamhetsbesök per år i syfte att kontrollera att barn- och ungdomsverksamhet bedrivs. Resultatet av kontrollerna rapporteras inte till nämnden.

### STADSREVISIONENS REKOMMENDATIONER

- Idrottsnämndens regler för medlemsaktivitetsbidrag behöver förtydligas främst vad avser reglerna gällande reducering av bidrag när ansökan inkommer för sent. En samordning av rutiner måste ske så att handläggarna hanterar ansökningarna på samma sätt. Detta för att säkerställa att föreningarna behandlas lika vid bedömning av ansökan om bidrag.
- Reglerna behöver också förtydligas vad gäller när en komplett ansökan anses vara inkommen till förvaltningen. Det måste också skapas rutiner som säkerställer att handläggarna tillämpar reglerna på samma sätt.

- Revisionskontoret har också noterat att det behövs riktlinjer för vad förvaltningen ska granska i det underlag som föreningen bifogar sin ansökan och hur handläggarens bedömning av underlaget ska påverka beslutet om bidrag. Revisionskontoret anser vidare att om rättning görs i ansökan ska det av anteckning framgå vem som gjort rättningen och varför. Det är också viktigt att dokumentera den kommunikation som skett med föreningen angående ansökan och de bedömningar förvaltningen gjort i ärendet.
- Revisionskontoret anser att idrottsnämnden bör införa verksamhetskontroller som genomförs enligt en fastställd tidplan och där checklistor används för att dokumentera genomförda kontroller. Detta för att ge förutsättningar för en likartad bedömning av de verksamheter som erhållit bidrag. Resultatet av kontrollerna bör sammanställas och redovisas för idrottsnämnden.

## **GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE**

- Granskningen har genomförts i form av intervjuer med avdelningschef, enhetschef och handläggare vid förenings- och beställaravdelningen. Revisionskontoret har granskat olika styrdokument och arbetshandlingar samt handläggning av ansökningar om bidrag. Totalt har 45 ansökningar om bidrag granskats, varav 29 avser ansökan om medlemsaktivitetsbidrag och 16 ansökan om lokalkostnadsbidrag.

### **FRÅGOR OM RAPPORTEN BESVARAS AV**

- Förtroendevald revisor Bengt Akalla  
08-36 24 13,070-697 00 07
- Förtroendevald revisor Barbro Hedman  
08-84 14 76
- Stadsrevisor Staffan Moberg  
08-508 29 414

Rapporten finns på [www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision)



# Revisionsrapport



## IDROTTSNÄMNDENS STÖD TILL BARN- OCH UNGDOMSVERKSAMHET



Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande som ”revisionsrapporter” och i vissa fall som ”promemorior”.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

#### STADSREVISIONEN

Revisionskontoret

[www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision)

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



Till  
Idrottsnämnden

## **IDROTTSNÄMNDENS STÖD TILL BARN- OCH UNGDOMSVERKSAMHET**

Revisorsgrupp 2 har den 15 december 2010 behandlat bifogade revisionsrapport, nr 9/2010.

Revisorerna hänvisar till rapporten och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande till revisorsgrupp 2. Yttrandet ska ha inkommit till revisorsgruppen senast den 28 februari 2011.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon  
Ordförande

Gun Risberg  
Vice ordförande

Stefan Rydberg  
Sekreterare

Kopia:  
Förvaltningschefen

## Sammanfattning

Barn och ungdomars idrottande och motionerande är prioriterat i idrottsnämndens arbete. Nämnden stöder föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet. Detta sker bland annat genom att olika typer av bidrag kan sökas av föreningar. Revisionskontoret har granskat nämndens hantering av medlemsaktivitetsbidrag och lokalkostnadsbidrag.

Revisionskontorets granskning visar att det finns brister i tillämpningen av reglerna för medlemsaktivitetsbidrag. Granskningen visar också att nämndens rutiner för kontroll och uppföljning kan utvecklas.

Idrottsnämndens regler för medlemsaktivitetsbidrag behöver förtydligas främst vad avser reglerna gällande reduktion av bidrag när ansökan inkommer för sent. En samordning av rutiner måste ske så att handläggarna hanterar ansökningarna på samma sätt. Detta för att säkerställa att föreningarna behandlas lika vid bedömning av ansökan om bidrag.

Reglerna för medlemsaktivitetsbidrag anger att av föreningens årsredovisning ska framgå kostnader och intäkter för föreningens barn- och ungdomsverksamhet. Ingen av de granskade ansökningarna har redovisat detta. Förvaltningen kräver inte dessa uppgifter vid handläggningen av ansökan.

Förvaltningen genomför ett antal verksamhetsbesök per år i syfte att kontrollera att barn- och ungdomsverksamhet bedrivs. Resultatet av kontrollerna rapporteras inte till nämnden. Revisionskontoret anser att idrottsnämnden bör införa verksamhetskontroller som genomförs enligt en fastställd tidplan och där checklistor används för att dokumentera genomförda kontroller. Detta för att ge förutsättningar för en likartad bedömning av de verksamheter som erhållit bidrag. Resultatet av kontrollerna bör sammanställas och redovisas för idrottsnämnden.



## Innehåll sid

|          |                                                                                                                            |          |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I</b> | <b>Bakgrund.....</b>                                                                                                       | <b>I</b> |
| 1.1      | Uppdrag och syfte .....                                                                                                    | I        |
| 1.2      | Revisionsfrågor .....                                                                                                      | I        |
| 1.3      | Metoder och urval .....                                                                                                    | I        |
| <b>2</b> | <b>Revisionskriterier.....</b>                                                                                             | <b>2</b> |
| 2.1      | Idrottsnämndens verksamhetsprogram 2010 .....                                                                              | 2        |
| 2.2      | Allmänna förutsättningar för bidrag till ideella stockholmsföreningar<br>med barn- och ungdomsverksamhet i Stockholms stad |          |
| 2.3      | Regler för medlemsaktivitetsbidrag.....                                                                                    | 3        |
| 2.4      | Regler för lokalkostnadsbidrag.....                                                                                        | 4        |
| 2.5      | Regler för 0-taxa.....                                                                                                     | 5        |
| <b>3</b> | <b>Resultat av revisionskontorets granskning.....</b>                                                                      | <b>5</b> |
| 3.1      | Handläggning av bidragsansökningar .....                                                                                   | 5        |
| 3.2      | Uppföljning och verksamhetskontroll.....                                                                                   | 8        |
| <b>4</b> | <b>Sammanfattande bedömning .....</b>                                                                                      | <b>9</b> |

## I Bakgrund

Idrottsnämndens huvuduppdrag är att öka den fysiska aktiviteten hos befolkningen. Detta fastställs i Stockholms stads idrottspolitiska program. Uppdraget fullföljs bl.a. genom stöd till idrottsrörelsen i form av drift och upplåtelse av anläggningar och bidrag till föreningsverksamhet. Barn och ungdomars idrottande och motionerande är särskilt prioriterat i idrottsnämndens arbete.

Nämnden utbetalar bidrag till föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet. Anslaget för föreningsstöd uppgår till 40 mnkr för 2010. Merparten riktas till barn och ungdom.

### I.1 Uppdrag och syfte

Syftet med denna granskning är att bedöma om idrottsnämndens regler för stöd till föreningar tillämpas samt om uppföljning sker av att utbetalade bidrag används till avsett ändamål.

### I.2 Revisionsfrågor

Granskningen ska ge svar på följande revisionsfrågor.

- Finns tydliga regler/riktlinjer med krav på ansökan, redovisning och uppföljning?
- Finns rutiner som ger tillfredsställande beslutsunderlag och lika bedömning av ansökningar?
- Hur kontrollerar nämnden att beslutade bidragsregler och regler för 0-taxa följs?
- Finns system och rutiner som möjliggör att nämnden kan kontrollera att beviljat bidrag används till avsedd verksamhet?

### I.3 Metoder och urval

Intervjuer har genomförts med avdelningschef, enhetschef och handläggare vid förenings- och beställaravdelningen. Revisionskontoret har granskat olika styrdokument och arbetshandlingar samt handläggning av ansökningar om bidrag. Totalt har 45 ansökningar om bidrag granskats, varav 29 avser ansökan om medlemsaktivitetsbidrag och 16 ansökan om lokalkostnadsbidrag. Dessa 45 ansökningar har genererat utbetalningar av bidrag till ett sammanlagt belopp om ca 7,5 mnkr.

Granskningen har avgränsats till idrottsnämndens stöd till föreningar med barn- och ungdomsverksamhet. Vidare har granskningen avgränsats till stöd i form av medlemsaktivitetsbidrag och lokalkostnadsbidrag samt genom 0-taxa i stadens lokaler och anläggningar.

Granskningen har genomförts av Hans Classon och Mats Bergqvist

## **2 Revisionskriterier**

Granskningen utgår från idrottsnämndens bidragsregler för barn- och ungdomsföreningar i Stockholms stad och nämndens verksamhetsprogram 2010.

Bidragsreglerna redovisar de regler som gäller dels för generella föreningsbidrag dels för övrigt stöd. I de generella föreningsbidragen ingår bl.a. medlemsaktivitetsbidrag och lokalkostnadsbidrag. Utöver bidragsreglerna har idrottsnämnden i november 1997 beslutat om regler för 0-taxa i stadens lokaler och anläggningar.

### **2.1 Idrottsnämndens verksamhetsprogram 2010**

I verksamhetsprogram 2010 beslutades att anslaget för föreningsstöd totalt ska uppgå till 40,1 mnkr, varav 17,3 mnkr avser medlemsaktivitetsbidrag och 9,5 mnkr lokalkostnadsbidrag. De senaste åren har fördelningen av medlemsaktivitetsbidraget utfallit så att 85 procent av stödet fördelats till idrottsföreningar och 15 procent till övriga föreningar. Ca 500 föreningar får medlemsaktivitetsbidrag. Drygt 100 föreningar får lokalkostnadsbidrag till sina verksamhetslokaler.

### **2.2 Allmänna förutsättningar för bidrag till ideella stockholmsföreningar med barn- och ungdomsverksamhet i Stockholms stad**

Idrottsnämnden beslutade i december 2007 att anta bidragsreglerna för barn- och ungdomsföreningar i Stockholms stad.

Av bidragsreglerna framgår att en förening ska vara uppbyggd och fungera enligt demokratiska principer. Av stadgarna ska framgå att alla som instämmer i föreningens målsättningar äger rätt till medlemskap. Det får inte bedrivas verksamhet som främjar våld eller rasism. Inte heller får det stimuleras till bruk av alkohol eller droger. Förvaltningen har vid kontroll av ansökningar rätt att ta del av handlingar som behövs för ändamålet. Inlämnande av felaktiga uppgifter medför återbetalningsskyldighet och kan innebära att föreningen får svara för förvaltningens kostnader vid en granskning.

Vidare anges att förening kan bli avstängd från bidragsgivning och återbetalningsskyldig

- om barn/ungdomar inte ges plats i föreningens verksamhet på grund av kön, politiska, religiösa, etniska eller sexuella skäl
- om barn inte får tillträde i lag eller grupper på grund av att uppenbar elitverksamhet bedrivs

Slutligen anges att bidrag beviljas ej ekonomisk, facklig eller intresseförening, ej heller sådan som är hänvisad till annan kommunal förvaltning.

### **2.3 Regler för medlemsaktivitetsbidrag**

Ansökan om medlemsaktivitetsbidrag 2010 avser ledarledda aktiviteter som hölls 2009. Ansökan avseende bidrag för 2010 söktes i mitten av februari 2010 och baseras således på genomförd verksamhet 2009.

En bidragsberättigad medlem ska vara 7-20 år och ha deltagit vid minst 10 ledarledda aktiviteter under ett kalenderår. För att få del av bidraget krävs att föreningen är bidragsberättigad, vilket innebär att föreningen ska ha minst 20 bidragsberättigade medlemmar där merparten d.v.s. fler än hälften bor i Stockholms stad. Dessutom krävs att

- föreningen ska ha organisationsnummer från skattemyndigheten och plusgiro/bankgiro i föreningens namn
- årsmöteshandlingar från senaste årsmötet; verksamhetsberättelse, ekonomisk berättelse, revisionsberättelse, årsmötesprotokoll samt styrelseförteckning, lämnas in tillsammans med ansökan. Av föreningens årsredovisning ska framgå kostnader och intäkter för föreningens barn- och ungdomsverksamhet
- vid begäran visa medlemsförteckning med namn, adress och födelseår
- närvaro ska kunna styrkas genom närvaroförteckning (namn, födelseår, postadress) som ska sparas i fyra år

Föreningar som har färre än 100 bidragsberättigade medlemmar kan ansöka om schablonbidrag vilket innebär att bidrag ges för 30 aktiviteter per medlem. Dock måste varje bidragsberättigad medlem deltagit i minst 10 aktiviteter under året.

Förening som söker bidrag för första gången ska dessutom uppvisa stadgar, protokoll från bildandet, medlemsförteckning och intyg på medlemskap om föreningen tillhör godkänd riksorganisation/specialdistriktsförbund. Detta gäller alla former av bidrag.

För ansökningar som inkommer efter den 15 februari anger reglerna att vid för sent inkommen ansökan reduceras bidragsbeloppet med 25 % fram till den 31 mars då bidraget reduceras med 50 %. Om komplett bidragsansökan inte inkommit till

förvaltningen senast den 30 april erhåller föreningen inget medlemsaktivitetsbidrag.

Föreningen får bidrag för medlem i åldern 7-9 år som deltagit i minst 10 och högst 40 aktiviteter under året och för medlem i åldern 10-20 år som deltagit i minst 10 och högst 120 aktiviteter. Dessutom utbetalas ett grundbelopp på 3 tkr per förening och år.

## **2.4 Regler för lokalkostnadsbidrag**

Bidrag kan fördelas till bidragsberättigade övriga föreningar som har egna verksamhetslokaler. Dessa föreningars aktiviteter är av sådan art eller omfattning att de inte kan inrymmas i idrottsanläggningar, allmänna samlingslokaler eller i skolor. Exempel på sådana föreningar är scoutrörelsen och 4h-gårdar.

Bidrag beviljas bidragsberättigad förening

- som äger eller har kontrakt på lokal
- som för egen barn- och ungdomsverksamhet använder lokalen minst 2 timmar fyra dagar i veckan varav tre dagar är vardagar
- som senast 15 februari och 31 augusti lämnar uppgift om den verksamhet som är planerad under vår och höst

Enligt bidragsreglerna förutsätts att lokalen används och nyttjas effektivt, gärna i samarbete med andra föreningar. Lokalen ska också kunna användas för öppen verksamhet under en kortare period enligt överenskommelse med staden. För nyttillkommen lokal under året ska förvaltningen kontaktas för besiktning och godkännande av lokalen innan kontrakt skrivs.

Bidrag baseras på antal bidragsberättigade medlemmar och uppgår till högst ett belopp motsvarande fem basbelopp (212 tkr).

Felaktiga uppgifter i ansökan eller underlåtelse att underrätta förändring i verksamheten kan medföra återbetalningsskyldighet av utbetalt bidrag.

På stadens hemsida under idrottsnämnden finns information om de regler som gäller för bidrag till föreningar. Ansökningsblanketter för de olika bidragstyperna finns att hämta där.

En broschyr som beskriver vilka bidrag som finns att söka och reglerna för dessa delas ut av förvaltningen till föreningar i samband med olika informationsmöten.

## **2.5 Regler för 0-taxa**

Bidragsberättigad förening kan även erhålla 0-taxa i stadens anläggningar, d.v.s. använda lokalen avgiftsfritt. En årlig registreringsavgift om 1 500 kronor ska inbetalas för att nolltaxa ska beviljas. Syftet med nolltaxa i stadens idrottsanläggningar är att i första hand stödja föreningslivets barn- och ungdomsverksamhet.

Idrottsförvaltningen har beräknat den totala subventionen för de idrottsföreningar som har nolltaxa vid lokalupplåtelser i kommunens anläggningar. Beräkningarna baseras på den planhyra föreningarna skulle få betala utan subvention. Beräkningarna visar att den totala lokalsubventionen för idrottsföreningar uppgick till ca 108 mnkr år 2009.

## **3 Resultat av revisionskontorets granskning**

Revisionskontoret har granskat 45 bidragsansökningar utifrån bidragsreglernas krav på uppgifter som ska lämnas i ansökan och det underlag som ska bifogas ansökan. Vidare har revisionskontoret stickprovsvis kontrollräknat att utbetalat bidrag har beräknats rätt och för samtliga granskade ansökningar har kontrollerats att bidraget utbetalats till föreningens plusgiro eller bankgiro.

### **3.1 Handläggning av bidragsansökningar**

Förenings- och fritidsenheten vid förenings- och beställaravdelningen handlägger ansökningar om bidrag till föreningar. Förvaltningen har gjort en geografisk uppdelning i tre bidragsdistrikt. Varje distrikt har sin handläggare. Föreningarna ska vända sig till den handläggare som ansvarar för bidragsansökningar inom det distrikt där föreningen har sin huvudsakliga verksamhet. En av de tre handläggarna har också till uppgift att vara samordnare för handläggningen av bidrag och övriga föreningsfrågor.

Den handläggare som behandlat en bidragsansökan låter alltid en av de andra handläggarna kontrollera att rätt bidragsbelopp är uträknat utifrån angivna antal medlemmar och aktiviteter. Vidare sker en kontroll av bidragsbeloppet jämfört med beviljat bidrag föregående år.

### **Iakttagelser**

För ansökningar om medlemsaktivitetsbidrag som inkommer efter den 15 februari anger bidragsreglerna att vid för sent inkommen ansökan reduceras bidragsbeloppet med 25 % fram till den 31 mars då bidraget reduceras med 50 %. Om komplett bidragsansökan inte inkommit till förvaltningen senast den 30 april erhåller föreningen inget medlemsaktivitetsbidrag. Revisionskontoret kan

konstatera att av 29 granskade ansökningar om medlemsaktivitetsbidrag har fyra inkommit efter den 15 februari. För endast en av dessa har bidraget reducerats. För sex av de 29 granskade ansökningarna finns inte ankomstdatum angivet på ansökan. Vidare har noterats att ansökningar om medlemsaktivitetsbidrag som inkommit före 30 april men som inte var kompletta har fått bidrag beviljat och utbetalt. Granskningen visar att handläggarna tillämpar regeln om reducering av bidrag på olika sätt.

Reglerna för medlemsaktivitetsbidrag anger att det av föreningens årsredovisning ska framgå kostnader och intäkter för föreningens barn- och ungdomsverksamhet. Inte i någon av de årsredovisningar som finns bilagda de granskade ansökningarna framgår kostnader och intäkter för föreningens barn- och ungdomsverksamhet. Förvaltningen har inte heller krävt av föreningarna att komplettera ansökan med dessa uppgifter.

I flera av de granskade ansökningarna har rättningar gjorts i ansökan t.ex. har antalet aktiviteter ändrats. Inte i någon av de rättade ansökningarna finns dokumenterat varför rättning gjorts och vem som gjort rättningen.

Reglerna för medlemsaktivitetsbidrag anger att senast till den 15 februari ska föreningen som söker bidraget insänt årsmöteshandlingar från senaste årsmötet; verksamhetsberättelse, ekonomisk berättelse, revisionsberättelse, årsmötesprotokoll och styrelseförteckning. I två av de granskade ansökningarna saknas någon av dessa handlingar. Det framgår inte om handläggaren har begärt det saknade underlaget. Vad handläggarna ska bedöma i handlingarna är inte uttalat i bidragsreglerna eller av förvaltningen.

Ansökan om medlemsaktivitetsbidrag ska undertecknas av ordförande i föreningen och kassör/revisor. Revisionskontoret konstaterar att fem av de 29 ansökningar som granskats inte undertecknats enligt förvaltningens krav. Ansökningarna har dock beviljats och utbetalning av bidrag har gjorts.

En förutsättning för att lokalkostnadsbidrag ska beviljas är att lokalen används och nyttjas effektivt, gärna i samarbete med andra föreningar. Vad som avses med effektivt nyttjande av lokalen är inte preciserat i reglerna.

Revisionskontoret har noterat att 11 av de totalt 45 granskade ansökningarna inte ankomststämplat. Det framgår således inte av ansökan när den inkommit till förvaltningen.



För samtliga av de 45 granskade ansökningarna har bidrag beviljats. Några bidrag har dock reducerats på grund av att ansökan inkommit för sent. Revisionskontoret kan konstatera att samtliga granskade bidrag betalats till föreningens plusgiro.

Handläggarna registrerar föreningens bidragsgrundande uppgifter i systemet Booking. Ur systemet hämtas en lista där bidragsbeloppets storlek per förening framgår. Listan utgör underlag för utbetalning efter att enhetschef godkänt och skrivit under. Innan utbetalning av bidrag sker kontrollerar redovisningsenheten vid administrativa avdelningen om förening som beviljats bidrag har en skuld till förvaltningen. Finns en skuld regleras den genom att beviljat bidrag reduceras med skuldbeloppet.

### **Revisionskontorets bedömning och kommentarer**

Granskningen visar att handläggning av ansökningar om medlemsaktivitetsbidrag sker utifrån handläggarens tolkning av bidragsreglerna samt handläggarens tillämpning av dessa. Det gäller den del i reglerna som anger att bidraget kan reduceras om ansökan inkommer efter vissa datum och att ansökan ska vara komplett för att bidrag ska beviljas. Reglerna behöver förtydligas i denna del och nämnden måste skapa rutiner som garanterar lika bedömning av ansökningar.

Reglerna för medlemsaktivitetsbidrag anger att det av föreningens årsredovisning ska framgå kostnader och intäkter för föreningens barn- och ungdomsverksamhet. Som framgår ovan redovisas inte detta i någon av de granskade ansökningarna. Förvaltningen gör heller ingen kontroll av att dessa uppgifter finns i föreningens årsredovisning. Revisionskontoret konstaterar att denna del i idrottsnämndens regler inte tillämpas av förvaltningen vid handläggningen.

Revisionskontoret har också noterat att det behövs riktlinjer för vad förvaltningen ska granska i det underlag som föreningen bifogar sin ansökan och hur handläggarens bedömning av underlaget ska påverka beslutet om bidrag. Revisionskontoret anser vidare att om rättning görs i ansökan ska det av anteckning framgå vem som gjort rättningen och varför. Det är också viktigt att dokumentera den kommunikation som skett med föreningen angående ansökan och de bedömningar förvaltningen gjort i ärendet. I en ansökan som revisionskontoret granskat framgick det av den auktoriserade revisorns revisionsberättelse att hon avstyrker att årsmötet beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret. I akten för denna ansökan finns ingen dokumentation som visar vilken uppföljning förvaltningen gjort med anledning av detta. Inte heller finns dokumenterat vilken bedömning förvaltningen gjort med anledning av den ”orena” revisionsberättelsen.

Enligt revisionskontorets mening är det inte lämpligt att föreningens revisor undertecknar ansökan om medlemsaktivitetsbidrag. Revisorn har till uppgift att tillstyrka eller inte tillstyrka ansvarsfrihet för styrelsen genom att granska föreningens årsredovisning, bokföring och styrelsens förvaltning.

I bidragsreglerna behöver anges när en komplett ansökan anses vara inkommen till förvaltningen. Reglerna behöver därför förtydligas i denna del. Revisionskontoret anser vidare att det på ansökan om bidrag tydligt ska framgå när den inkommit till förvaltningen.

Blanketter för ansökningar om bidrag behöver omarbetas. Revisionskontoret har noterat att det på blanketter också anges de regler som gäller för att bidrag ska kunna beviljas. Denna text överensstämmer inte alltid med reglerna som antagits av idrottsnämnden.

Ansökningar avseende 2009 och 2010 med tillhörande handlingar är sorterade per förening och år och förvaras i kundnummerordning hos ansvarig handläggare. Varje förening har erhållit ett kundnummer som ska anges på ansökan. Revisionskontoret anser att ansökningshandlingar förvaras på ett strukturerat sätt.

### **3.2 Uppföljning och verksamhetskontroll**

#### **Iakttagelser**

Uppföljning av att förening som erhållit bidrag använder detta till avsedd verksamhet sker genom att handläggarna gör verksamhetsbesök. Respektive handläggare väljer själv de föreningar som ska få besök under året. Det är vanligt att tio föreningar besöks per år. Vid besöken kontrolleras bl.a. att barn- och ungdomsverksamhet bedrivs i lokalen och att ledare finns där. Det finns ingen checklista eller liknande där kontrollerna dokumenteras. Varje handläggare dokumenterar sina iakttagelser på sitt sätt. De iakttagelser som gjorts vid besöken redovisas i första hand till den handläggare som har samordningsansvar. Det görs ingen samlad redovisning till nämnden.

Vidare sker kontroll genom att närvarokort vid enstaka tillfällen begärs in av förvaltningen och genom de bokningar av anläggningar som görs av föreningar som erhållit bidrag.

Genom ambulerande tillsyn sker också en viss kontroll av att det är rätt verksamhet enligt bokningsbegränsning. Den ambulerande tillsynsenheten är organisatoriskt knuten till driftavdelningen och ansvarar bl.a. för kontroll av att anläggningar är låsta efter avslutade aktiviteter.

Det genomförs inga större riktade och strukturerade verksamhetskontroller.

### **Revisionskontorets bedömning och kommentarer**

Nämnden bör genomföra strukturerade verksamhetskontroller. Med utgångspunkt från handläggarnas samlade kunskap om föreningarna och deras verksamhet bör en plan upprättas där det framgår vilka föreningar som ska besökas under året. Det bör fastställas vilka kontroller som ska genomföras vid samtliga föreningsbesök. Detta för att garantera att alla föreningar kontrolleras och bedöms lika. Därtill ska gjorda iakttagelser dokumenteras.

## **4 Sammanfattande bedömning**

Syftet med denna granskning har varit att bedöma om idrottsnämndens regler för stöd till föreningar tillämpas samt om uppföljning sker av att utbetalade bidrag används till avsett ändamål. Granskningen visar att det finns brister i tillämpningen av reglerna för medlemsaktivitetsbidrag. Granskningen visar också att nämndens rutiner för kontroll och uppföljning kan utvecklas.

Idrottsnämndens regler för medlemsaktivitetsbidrag behöver förtydligas främst vad avser reglerna gällande reducering av bidrag när ansökan inkommer för sent. En samordning av rutiner måste ske så att handläggarna hanterar ansökningarna på samma sätt. Detta för att garantera föreningarna en likabehandling vid bedömning av ansökan om bidrag.

Reglerna behöver också förtydligas vad gäller när en komplett ansökan anses vara inkommen till förvaltningen. Det måste också skapas rutiner som säkerställer att handläggarna tillämpar reglerna på samma sätt.

Revisionskontoret anser att idrottsnämnden bör införa verksamhetskontroller som genomförs enligt en fastställd tidplan och där checklistor används för att dokumentera genomförda kontroller. Resultatet av kontrollerna bör sammanställas och redovisas för idrottsnämnden.

Stefan Rydberg  
Enhetschef

Hans Classon  
Projektledare