



11

Rapport föreningsrevision 2020 (KOF/2020:92)

Förslag till beslut

1. Kultur- och fritidsnämnden godkänner rapporten ” Rapport: Föreningsbidrag - granskning av föreningar och studieförbund med kommunalt bidrag år 2019”.
2. Kultur- och fritidsnämnden uppdrar åt förvaltningen att återrapportera åtgärder senast vid nämndsammanträdet 7 december.

Sammanfattning

Enligt kultur- och fritidsnämndens beslut i december 2019 skulle en revision genomföras av följande föreningar och studieförbund under 2020 (KOF/2019:164):

- Suryoyo förening i Tumba
- Grödinge Sportklubb
- Aktiv Tumba
- ABF Botkyrka-Salem

På uppdrag av kultur- och fritidsnämnden har revisionen utförts av Pricewaterhousecoopers (PwC) och redovisas i ” Rapport: Föreningsbidrag - granskning av föreningar och studieförbund med kommunalt bidrag år 2019”. Efter slutförd granskning har brister/avvikelser har noterats i olika grad och omfattning.

**Referens**

Yasmine Nechma

yasmine.nechma@botkyrka.se

Ida Burén

ida.buren@botkyrka.se**Mottagare**

Kultur- och fritidsnämnden

Rapport föreningsrevision 2020

Diarienummer: KOF/2020:92

Förslag till beslut

1. Kultur- och fritidsnämnden godkänner rapporten ” Rapport: Föreningsbidrag - granskning av föreningar och studieförbund med kommunalt bidrag år 2019”.
2. Kultur- och fritidsnämnden uppdrar åt förvaltningen att återrapportera åtgärder senast vid nämndsammanträdet 7 december.

Sammanfattning

Enligt kultur- och fritidsnämndens beslut i december 2019 skulle en revision genomföras av följande föreningar och studieförbund under 2020 (KOF/2019:164):

- Suryoyo förening i Tumba
- Grödinge Sportklubb
- Aktiv Tumba
- ABF Botkyrka-Salem

På uppdrag av kultur- och fritidsnämnden har revisionen utförts av Pricewaterhousecoopers (PwC) och redovisas i ” Rapport: Föreningsbidrag - granskning av föreningar och studieförbund med kommunalt bidrag år 2019”. Efter slutförd granskning har brister/avvikelser har noterats i olika grad och omfattning.

Ärendet

På uppdrag av kommunfullmäktige genomför kultur- och fritidsnämnden årliga kontroller av hur föreningsbidragen används. Tre föreningar och ett studieförbund väljs därför årligen ut för revision. Under 2020 har en revision genomförts på följande föreningar för verksamhet som bedrivits under 2019:

- Suryoyo föreningen i Tumba
- Grödinge Sportklubb



- Aktiv Tumba
- ABF Botkyrka-Salem

Syftet med granskningen är delvis att följa upp föreningens och studieförbundets användning av bidraget utifrån en ekonomisk synvinkel och Botkyrka kommuns bidragsreglemente. Revisionens funktion är dessutom ett stöd till föreningarna då avvikelser kan identifieras och i sin tur följas upp.

Efter genomförd granskning av PwC har revisorerna noterat brister/avvikelser i olika grad och omfattning. Tre av fyra föreningar och studieförbund har på ett övergripande sätt har kunnat redovisa hur erhållet bidrag har använts. Revisorerna bedömer att Suryoyo förening i Tumba endast delvis kunnat göra detta. Föreningen har väsentliga avvikelser avseende bokföring samt har inte helt kunnat styrka hur erhållna bidrag har använts. Även föreningen Aktiv Tumba har väsentliga avvikelser i hur bidrag från kommunen använts i förhållande till kommunens bidragsregler.

Uppföljningsmöten

Samtliga föreningar och studieförbundet har bjudits in till uppföljningsmöte av PwC. Mötena hölls för att föreningarna och studieförbundet skulle kunna bemöta och eventuellt komplettera de brister som granskningen påvisat. Deltagande parter under dessa möten har varit revisorer från PwC, föreningskonsulent från kultur- och fritidsförvaltningen samt representanter från föreningen/studieförbundet. Samtliga föreningar och studieförbund närvarade vid inbokade uppföljningsmöten.

Sammanställning av genomförd granskning

Aktiv Tumba
<p>Rapportens iakttagelser:</p> <ul style="list-style-type: none">• Föreningen har under 2019 inte tagit ut medlemsavgifter. Detta är ett villkor för att vara bidragsberättigad i Botkyrka kommun.• Aktiv Tumba har under 2019 haft 5 medlemmar, för att uppfylla Botkyrka kommuns allmänna villkor krävs att föreningen har minst 10 medlemmar.• I bokföringen noteras flertal fakturor som betalats med föreningsmedel men som är utställda till privatperson som är medlem i föreningen.• Flera utgifter noteras i bokföringen som antingen använts för privat bruk eller saknar tydlig koppling till föreningens verksamhet.• Föreningen har inte upprättat någon balansräkning för verksamhetsåret 2019. <p>Förvaltningens kommentarer och åtgärder:</p> <p>Förvaltningen bedömer att Aktiv Tumba inte är bidragsberättigad. För att åter bli bidragsberättigad bör föreningen se till att samtliga underlag för kostnader och intäkter finns i bokslutspärmen. Föreningen bör även se till att alla kostnader har en tydlig koppling till verksamheten samt att alla fakturor är utställda till föreningen och ej dess</p>



medlemmar. Aktiv Tumba bör dessutom arbeta för att utöka antalet medlemmar och införa en medlemsavgift för att på så vis uppfylla förvaltningens villkor för föreningsbidrag. Vidare föreslår förvaltningen att föreningen återbetalar den delen av bidraget som inte uppfyller riktlinjerna och inte är kopplad till verksamheten.

Förvaltningen kommer att följa upp att Aktiv Tumba agerat utifrån rekommendationerna och förvaltningens förslag till åtgärder. Därefter tar förvaltningen ställning till vidare åtgärder vilka återrapporteras senast vid nämndsammanträdet 7 december. Om föreningen vid uppföljningen inte uppvisar vidtagna åtgärder kan kultur- och fritidsnämnden kräva tillbaka redan utbetalt bidrag.

Suryoyo förening i Tumba

Rapportens iakttagelser:

- Suryoyo förening i Tumba har inte kunnat tillhandahålla revisorerna en bokslutspärm. PwC har erhållit underlag i form av kvittenser för föreningens hyreskostnad samt inbetalda medlemsavgifter. Tillräckliga underlag för övriga intäkter och kostnader saknas.
- Kontant inbetalda medlemsavgifter har inte satts in på föreningens bankkonto. Dessa anges vidare ha spenderats på föreningsaktiviteter för vilka kvitton ej har kunnat presenteras i samband med revisionen.

Förvaltningens kommentarer och åtgärder:

Revisorer från PwC har tillsammans med förvaltningen träffat Suryoyo förening i Tumba för ett uppföljningsmöte. De gjordes medvetna om noterade avvikelser och fick bemöta dessa, se bilaga.

Förvaltningens förslag till åtgärd är att föreningen ser till att samtliga underlag för kostnader och intäkter hittas i en bokslutspärm. Föreningen bör även införa en kronologi och systematik i bokföringsunderlaget. Vidare bör samtliga medlemsavgifter överföras till föreningens bankkonto. Föreningen bör dessutom införa ett system för inbetalning av medlemsavgifter så att det på kvittenserna tydligt framgår vilka medlemmar som medlemsavgifterna avser. Förvaltningen bedömer att Suryoyo förening i Tumba bör anlita professionellt stöd för att bokföringen ska uppnå en godtagbar nivå.

Förvaltningen kommer att följa upp om Suryoyo förening i Tumba agerat utifrån rekommendationerna och förvaltningens förslag till åtgärder. Förvaltningen kommer till dess att avvakta med utbetalning av beviljat stöd. Efter uppföljning tar förvaltningen ställning till ytterligare åtgärder vilka redovisas senast vid nämndsammanträdet 7 december. Om föreningen vid uppföljningen inte uppvisar vidtagna åtgärder kan kultur- och fritidsnämnden kräva tillbaka redan utbetalt bidrag, alternativt hålla inne utbetalning av beviljat stöd.

ABF Botkyrka-Salem

Rapportens iakttagelser:

- Ansöknings- och avtalshandlingar samt kompletterande bilagor för medlemsföreningar och organisationer med samarbetsavtal med ABF Botkyrka-



Salem är inte fullständiga för något av 6 kontrollerade stickprov.

- En analys av ABF Botkyrka-Salems huvudsakliga kostnadsposter avseende folkbildningsverksamhet visar att åtminstone två tredjedelar av de granskade kostnaderna är overheadkostnader.

Förvaltningens kommentarer och åtgärder:

Under granskningens gång har studieförbundet ABF Botkyrka Salem framfört synpunkter av principiell karaktär som rör granskningen, och att riktlinjerna för det kommunala bidraget till Studieförbunden inte är villkorade på något särskilt sätt, annat än att verksamheten ska ligga i linje med kommunens mål för dessa medel. ABF Botkyrka Salem har i samband med detta hävdat den fria folkbildningens roll och att man som organisation självständigt äger frågan om hur man organiserar sin verksamhet. Detta har främst gällt rapportens andra iakttagelse; att folkbildningsverksamhet granskade kostnader visar att åtminstone två tredjedelar är overheadkostnader. ABF Botkyrka Salem menar att de sköter sitt folkbildningsuppdrag bäst genom att ha en större administrativ överbyggnad med gemensamma personalresurser och lokaler.

Förvaltningen ser att värde i att fortsätta diskutera hur bidraget till studieförbunden skall bedömas. Det är endast andra gången som studieförbunden ingår i föreningsrevisionen och fler studieförbund behöver granskas innan förvaltningen kan dra slutsatser baserat på gemensamma iakttagelser. Förvaltningen ser ändå ett behov av att ABF Botkyrka Salem tydliggör vilka kostnader de inbegriper i overhead-begreppet. Genom att ABF Botkyrka Salem bedriver såväl bidragsfinansierad som uppdragsfinansierad verksamhet, och att uppdragsfinansierad verksamhet räknas som intäkter till den bidragsfinansierade folkbildningsverksamheten så är det extra viktigt att kunna särskilja intäkter och kostnader för olika verksamheter på ett rättvisande sätt.

ABF Botkyrka Salem samlar 45 medlemsföreningar och 47 samarbetsföreningar. Granskningen visar att rutinerna brister när det gäller hanteringen av vilka handlingar som dessa föreningar skall lämna in till ABF Botkyrka Salem. I rapporten framgår att Stockholms länsbildningsförbund, har antagit nya riktlinjer i mars 2020, i vilka det anges att studieförbund för medlemsföreningar och samarbetsorganisationer, ska inhämta ett antal uppgifter, däribland stadgar, verksamhetsplan och verksamhetsberättelse. ABF Botkyrka-Salem beskriver utifrån detta att en översyn och uppdatering av ansökningshandlingar och bilagor rörande studieförbundets medlemsföreningar och organisationer med samarbetsavtal ska genomföras under verksamhetsåret 2020.

Förvaltningen föreslår följande åtgärder som redovisas inför nämnsammanträdet den 7 december:

- Studieförbundet redovisar sina overheadkostnader för folkbildningsverksamheten genom att visa upp sina räkenskaper för denna, samt redogör för förvaltningen vilka principer man använder när den uppdragsfinansierade verksamheten betalar overhead till den bidragsfinansierade folkbildningen, samt vilka summor det handlar om. Resultaten av dessa redogörelser behöver sedan diskuteras vidare med målsättningen att båda parter kommer överens om hur och varför ABF



Botkyrka Salem fördelar sina overhead- och gemensamma kostnader utifrån syftet med studieförbundsbidraget och åtagandet med uppdragsverksamheten. Därefter kan rapportens iakttagelse att kostnaden för overhead bedöms som stor, besvaras.

- En uppföljning görs där ABF Botkyrka Salem redovisar hur det går med arbetet att samla in medlemsföreningarnas uppgifter enligt Stockholms länsbildningsförbunds nya riktlinjer.
- En ny granskning av studieförbundet görs 2022, för verksamhetsår 2021, för att följa upp åtgärderna samt för att stödja den principiella frågan om hur studieförbundsbidraget skall hanteras och bedömas.

Grödinge Sportklubb

Rapportens iakttagelser:

- Grödinge sportklubbs bokföring uppfyller de grundläggande kraven för kronologi och systematik.
- Vid stickprovskontroll av föreningens intäkter och kostnader under 2019 noteras ett fåtal avvikelser. Förklaringar har erhållits som bedöms rimliga.
- Inga avsevärda avvikelser har inom ramen för granskningen noterats i bokföringsunderlag eller i föreningens medlemsregister och övriga handlingar.

Förvaltningens kommentarer och åtgärder:

Efter uppföljningsmöte bedömer förvaltningen att Grödinge Sportklubb är bidragsberättigad. I enlighet med revisorernas rekommendation bör föreningen säkerställa att inbetalda medlemsavgifter kan verifieras mot fakturanummer genom verksamhets-/ekonomisystem.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet får inga ekonomiska konsekvenser.

Helena Hellström
Kultur- och fritidsdirektör

Linus Söderling
Verksamhetschef Bad, idrott och motion

Bilagor



Rapport: Föreningsbidrag - granskning av föreningar och studieförbund med kommunalt bidrag år 2019

Expedieras till:

- Suryoyo förening i Tumba
- Grödinge Sportklubb
- Aktiv Tumba
- ABF Botkyrka-Salem

Föreningsbidrag - granskning av föreningar och studieförbund med kommunalt bidrag år 2019

Kultur- och fritidsförvaltningen
Botkyrka kommun

Juni 2020

Anders Hägg

Jesper Häggman

Johanna Furulind

Morteza Ashouri



Innehållsförteckning

Sammanfattning och rekommendationer	2
Inledning	5
Bakgrund	5
Uppdrag och Syfte	5
Upplägg och genomförande	6
Granskningsresultat	7
Aktiv Tumba	7
lakttagelser	7
Suryoyo Föreningen i Tumba	10
lakttagelser	10
ABF Botkyrka-Salem Studieförbund	12
lakttagelser	12
GRÖDINGE SK	21
lakttagelser	21

Sammanfattning och rekommendationer

Kultur- och fritidsnämnden har beslutat att uppdra åt sin förvaltning att genomföra en granskning av följande föreningar och studieförbund:

- Aktiv Tumba
- Suryoyo Förening i Tumba
- ABF Botkyrka-Salem Studieförbund
- Grödinge SK

Syftet med granskningen är att följa upp föreningarnas och studieförbundets ekonomiska hantering av föreningsbidraget samt utreda föreningarnas och studieförbundets insatser i relation till de bidragsregler som kultur- och fritidsnämnden beslutat.

Granskningen avseende föreningarna innefattar bland annat föreningsuppgifter, medlemsantal och verksamhetsvolym. Vidare sker uppföljning av huruvida föreningen/studieförbundet uppfyller de allmänna villkoren för föreningsbidrag.

I detta sammanhang bör påpekas att syftet inte är att göra en regelrätt revision av föreningens/studieförbundets räkenskaper vilket åligger föreningens egna revisorer. Granskningen har som avsikt att följa upp medelshanteringen och dylikt utifrån de krav som kultur- och fritidsnämnden kan ställa i egenskap av bidragsgivare. Vi har inom ramen för uppdraget bjudit in samtliga föreningar och studieförbundet till enskilda möten för att diskutera våra iakttagelser vilka också kommunicerats via e-post.

Granskningen har belyst viktiga områden såsom föreningens/studieförbundets insatser i relation till de bidragsregler som kultur- och fritidsnämnden beslutat om. Avseende dessa vill vi lyfta fram följande iakttagelser:

- Vi har inte kunnat stämma av medlemsavgifter på individnivå för samtliga föreningar utan endast kunnat kontrollera om medlemsavgifter har betalats in, samt göra en övergripande bedömning av frekvens i förhållande till angivet medlemsantal.

Efter genomförd granskning bedömer vi att tre av fyra granskade föreningar och studieförbund på ett övergripande sätt har kunnat redovisa hur erhållet bidrag har använts. Suryoyo förening i Tumba bedöms endast delvis ha kunnat göra detta. För föreningen Aktiv Tumba noteras väsentliga avvikelser avseende hur erhållna bidrag från kommunen använts samt i förhållande till kommunens Bidragsregler för ideella föreningar i Botkyrka kommun. För Suryoyo förening i Tumba noteras väsentliga avvikelser avseende föreningens bokföring samt att föreningen ej till fullo kunnat styrka hur erhållna bidrag har använts. Nedan presenteras väsentliga iakttagelser/avvikelser per förening och studieförbundet samt rekommendationer avseende respektive förening och studieförbundet:

Aktiv Tumba

- Föreningen har under verksamhetsåret 2019 ej tagit ut medlemsavgifter vilket är ett krav för att vara bidragsberättigad i Botkyrka kommun. Föreningen har vidare under 2019 haft 5 medlemmar, för att uppfylla krav för att vara bidragsberättigad i Botkyrka kommun krävs att föreningen har 10 medlemmar.
- I föreningens bokföring noteras ett flertal fakturor vilka betalats med föreningsmedel men som är utställda till privatperson vilken är medlem i föreningen.
- I föreningens bokföring noteras flera utgifter vilka antingen använts för privat bruk eller saknar tydlig koppling till föreningens verksamhet.
- Föreningen har ej upprättat någon balansräkning avseende verksamhetsåret 2019.

Vi rekommenderar föreningen att tillse att ändamålsenliga underlag för samtliga föreningens kostnader och intäkter återfinns i föreningens bokslutspärm. Vidare rekommenderar vi föreningen att tillse att samtliga föreningens kostnader har en tydlig koppling till föreningens verksamhet samt att alla fakturor är utställda till föreningen. Slutligen rekommenderar vi föreningen att utöka antalet medlemmar samt av dessa inhämta medlemsavgifter i enlighet med Botkyrka kommuns allmänna villkor för att vara bidragsberättigad i kommunen.

Suryoyo Förening i Tumba

- Föreningen har ej kunnat tillhandahålla bokföringsunderlag i form av en bokslutspärm. Underlag har erhållits för föreningens hyreskostnad samt i form av kvittenser för inbetalda medlemsavgifter. Tillräckliga underlag för föreningens övriga intäkter och kostnader saknas.
- De medlemsavgifter föreningen enligt utsago samt kvittenser har inhämtat har varit i form av kontanter vilka inte satts in på föreningens bankkonto. Kontant inbetalda medlemsavgifter anges vidare ha spenderats på föreningsaktiviteter för vilka kvitton ej har kunnat presenteras i samband med revisionen.

Vi rekommenderar föreningen att tillse ändamålsenliga underlag för föreningens samtliga kostnader och intäkter återfinns i en bokslutspärm samt att tillse kronologi och systematik i bokföringsunderlaget. Vidare rekommenderar vi föreningen att inhämta och eller överföra inhämtade medlemsavgifter till sitt bankkonto, detta för att säkerställa spårbarhet och transparens i dessa intäkter och deras nyttjande. I relation till detta rekommenderar vi att föreningen på kvittens för inbetalning av medlemsavgift tydliggör vilka medlemmar en inbetalning av medlemsavgift/er avser.

ABF Botkyrka-Salem Studieförbund

- Ansöknings- och avtalshandlingar samt kompletterande bilagor för medlemsföreningar och organisationer med samarbetsavtal med ABF Botkyrka-Salem är inte fullständiga för något av 6 kontrollerade stickprov.
- En analys av ABF Botkyrka-Salems huvudsakliga kostnadsposter avseende folkbildningsverksamhet visar att åtminstone två tredjedelar av de granskade kostnaderna är av så kallad overhead-karaktär.

Vi rekommenderar att studieförbundet säkerställer att erforderliga avtal och underlag för medlemsföreningar och organisationer med samarbetsavtal finns tillgängliga i studieförbundets handlingar. Studieförbundet rekommenderas även att systematisera och dokumentera stickprovsbaserade kontroller att verksamhet för vilken studieförbundet har arrangörsansvar genomförs i enlighet med inrapporterade uppgifter genom oannonserade besök. Vidare rekommenderar vi att studieförbundet till grund för sin ekonomiska och verksamhetsmässiga rapportering tydliggör vilka principer som används för att fördela s.k. overheadkostnader och gemensamma kostnader på olika verksamheter såsom exempelvis folkbildningsverksamheten. Fördelningen av dessa kostnader bör ske löpande så att aktuella och rättvisande resultatrapporter kan erhållas för olika verksamhetsområden under året. Det är viktigt att dessa principer för fördelning av overhead och gemensamma kostnader är väl dokumenterade. Studieförbundet bedriver såväl bidragsfinansierad som uppdragsfinansierad verksamhet vilket gör det extra viktigt att kunna särskilja intäkter och kostnader för olika verksamheter på ett rättvisande sätt.

Grödinge SK

- Föreningens bokföring bedöms uppfylla de grundläggande kraven för kronologi och systematik.
- Vid stickprovskontroll avseende ett urval av föreningens intäkter och kostnader under 2019 noteras ett mindre antal avvikelser. Förklaringar vilka bedöms rimliga har erhållits för dessa.
- Inga väsentliga avvikelser har inom ramen för granskningen noterats i föreningens bokföringsunderlag eller relaterat till föreningens medlemsregister och övriga handlingar.

Vi rekommenderar föreningen säkerställa att inbetalda medlemsavgifter kan verifieras mot fakturanummer genom föreningens verksamhets-/ekonomisystem.

Inledning

Bakgrund

Kultur- och fritidsförvaltningen delar årligen ut bidrag till föreningar och studieförbund som bedriver verksamhet i Botkyrka kommun. Se bilagor:

- Bidragsregler för ideella föreningar i Botkyrka
- Regler och riktlinjer för stöd till studieförbund

Kultur- och fritidsförvaltningen fördelar sedan 2019 bidrag till studieförbunden baserat på beräkningar som bygger på Folkbildningsrådets uträkningsmodell Statsbidrag till studieförbund 2018. Det fördelas i huvudsak utifrån inrapporterade antal studietimmar det senaste verksamhetsåret och ett snitt av antal inrapporterade studietimmar de två åren dessförinnan samt antal unika deltagare. Se bilaga: Studieförbundsbidrag Botkyrka kommun.

Uppdrag och Syfte

Kommunstyrelsen i Botkyrka har gett kultur- och fritidsnämnden i uppdrag att årligen lämna en rapport om insyns- och kontrollverksamheten gällande den kommunala bidragsgivningen. Årets revision omfattar 3 föreningar och 1 studieförbund.

Uppdraget består av två huvudsakliga delar:

1. granskning av föreningens och studieförbundets ekonomiska hantering av bidraget.
2. granskning av föreningens och studieförbundets insatser i relation till de bidragsregler som kultur och fritidsnämnden beslutat.

För att uppnå ovanstående ingår i uppdraget att:

- följa upp föreningens och studieförbundets bidragsanvändning utifrån ekonomisk synvinkel som omfattar räkenskapsåret 2019 alternativt senaste brutna räkenskapsår som idrottsföreningar ofta har.
- genomföra stickprovsmässig granskning som omfattar budget- och redovisningsmaterial (föreningsuppgift, ansökningar mm) samt medlemsregister.
- för mottagare av aktivitetsbidrag bedöma rimlighet i rapporterade aktiviteter och deltagartillfällen.
- granska studieförbundens overheadkostnader och bedöma rimligheten i relation till utbetalda medel.
- granska föreningens och studieförbundets inlämnade underlag (stadgar, årsmöteshandlingar etc.) gentemot bidragsreglernas allmänna villkor.

Förvaltningen vill också i uppdraget förtydliga och säkerställa ansvarsfördelningen mellan de egna handläggarna och de externa revisorerna

Upplägg och genomförande

Med utgångspunkt i denna uppdragsbeskrivning formulerar PwC ett uppdragsavtal inklusive en fast kostnadsangivelse, för underskrift av ansvariga chefer.

Kultur- och fritidsförvaltningens föreningsansvariga stämmer av med den av PwC utsedda projektledaren.

Förvaltningens ansvarig informerar föreningarna och studieförbundet om den kommande revisionen och vad den innebär.

Kultur- och fritidsförvaltningens föreningsansvariga förser PwC:s revisorer med de ansökningar, bidragsregler och andra handlingar som bedöms relevanta inom ramen för granskningen.

Föreningarna och studieförbundet lämnar in det efterfrågade materialet direkt till PwC. Om underlag saknas ska en deadline sättas då föreningen senast har möjlighet att lämna in kompletteringar. Kommunikationen gällande eventuella kompletteringar görs direkt mellan PwCs revisorer och föreningarna samt studieförbundet.

Ett utkast på revisionsrapporten ska skickas till förvaltningens föreningsansvariga och till respektive förening och studieförbund inför mötena.

PwC bokar möten som genomförs tillsammans med förvaltningens föreningsansvariga, föreningarna och studieförbundet för att gå igenom utfallet. Föreningarna och studieförbundet har då möjlighet att bemöta eventuella brister som framkommit i granskningen.

En skriftlig rapport skickas till förvaltningens föreningsansvariga inom avsatt tid. Den slutgiltiga rapporten ska i slutsatsen återge PwC:s professionella bedömning av standard, rimlighet och eventuella brister av föreningarnas och studieförbundets inlämnade underlag och information. Rapporten bör även ge rekommendationer om vilka insatser som bör göras för att komma tillrätta med eventuella brister.

Utifrån rapporten tar förvaltningen vidare ett förslag om huruvida åtgärder eller stödinsatser behöver sättas in, och för detta vidare till kultur- och fritidsnämnden för beslut.

Granskningsresultat

Aktiv Tumba

lakttagelser

Allmänt

Aktiv Tumba är en ideell förening. Föreningen är registrerad i och bedriver verksamhet i Botkyrka kommun. Värt att notera är att två av grundkriterierna för att vara bidragsberättigad är att föreningens säte och verksamhet finns inom Botkyrka kommun.

Bidrags- och egenfinansiering

Enligt föreningens ekonomiberättelse för 2019 uppgår de totala rörelseintäkterna för 2019 till 210 000 kronor, varav 70 000 kronor avser erhållna kommunala bidrag i form av projektstöd. Föreningen har vidare erhållit 80 000 kr i sponsring från kommunen. Föreningens övriga intäkter består av sponsring från Botkyrkabyggen AB om 30 000 kr samt ersättning för tivolverksamhet i samband med en festival föreningen anordnat under 2019 från BJ Event Teknik om 20 000 kr. Dessa övriga intäkter har kunnat verifieras mot erhållna underlag i form av samarbetsavtal undertecknat av såväl representant för sponsorer som föreningen.

Inga medlemsavgifter eller annan egenfinansiering noteras i föreningens intäkter. Vid samtal med representant för föreningen framkommer att man ej tagit ut medlemsavgifter för år 2019. Av de allmänna villkoren i Bidragsregler för ideella föreningar i Botkyrka kommun framgår att föreningar för att vara bidragsberättigade: "...ska ha en egen ekonomi som innefattar medlemsavgifter". Detta krav har Aktiv Tumba inte uppfyllt år 2019.

Erhållna medel från Botkyrka kommun vilka har kunnat styrkas mot underlag från Aktiv Tumba består av följande:

- | | |
|--|---------------|
| ● Evenemangsbidrag – Aktiv Tumba | 70 000 kronor |
| ● Medfinansiering av Storstvetsfestivalen 18 maj | 10 000 kronor |
| ● Sponsring Botkyrka kommun | 80 000 kronor |

Underlag för evenemangsbidrag har verifierats genom underlag i form av två delegationsbeslut avseende tilldelat evenemangsbidrag om 30 000 kronor respektive 40 000 kr. Underlag för medfinansiering har verifierats genom underlag för faktura utställd till Botkyrka kommun från Aktiv Tumba samt insättningsavi om 10 000 kronor till Aktiv Tumba från Botkyrka kommun. Underlag för sponsring Storstvetsfestivalen 2019 om 80 000 kronor verifieras genom mejl från medarbetare vid Botkyrka kommun till Aktiv Tumba.

Föreningen har ej kunnat inkomma med deltagarlistor eller deltagarantal för de två festivaler föreningen genomfört under 2019. Detta eftersom föreningen vid de två festivaler som anordnats under 2019 ej registrerat antalet deltagare.

Villkor för evenemangsbidrag - Medlemsantal, medlemsavgifter och redovisning av genomförda evenemang

För att en förening ska vara berättigad till Evenemangsbidrag ska föreningen vara bidragsberättigade i Botkyrka kommun. För att vara bidragsberättigade i Botkyrka kommun ska föreningen uppfylla följande krav:

- Vara registrerad i Botkyrka kommuns föreningsregister (InterbookGo)
- Ha verksamhet i Botkyrka kommun
- Ha minst 10 stycken medlemmar (7 stycken medlemmar om ni är en ungdomsförening) varav minst 51 procent av dem bor i Botkyrka.
- Ladda upp årsmötesprotokoll, verksamhetsberättelse, ekonomisk berättelse samt revisionsberättelse från ert senaste årsmöte i era föreningskonto i InterbookGo.

Aktiv Tumba är registrerade som ideell förening med säte i Botkyrka kommun. Vi har erhållit Aktiv Tumbas medlemsregister. Föreningen hade år 2019 endast 5 medlemmar. Av Botkyrka kommuns bidragsregler avseende evenemangsbidrag framgår att föreningar ska ha minst 10 medlemmar för att vara bidragsberättigade enligt de allmänna villkoren i Bidragsregler för ideella föreningar i Botkyrka kommun.

Av medlemsregistret framgår vidare endast förnamn och efternamn. Kompletterande uppgifter har erhållits av vilka medlemmarnas personnummer framgår och utifrån vilket det har varit möjligt att kontrollera samtliga medlemmars folkbokföringsadress. Fyra av fem medlemmar i föreningen är folkbokförda i Botkyrka kommun.

Kostnadsstruktur och verksamhetsvolym

Enligt föreningens ekonomirapport uppgår föreningens totala kostnader för räkenskapsåret 2019 till 193 394 kronor. I föreningens ekonomiska rapport redovisas föreningens kostnader uppdelat för bankkostnader kontanta betalningar, kortbetalningar och interna betalningar. En analys av fakturaunderlag i föreningens bokslutspärm visar att föreningen inte har några stora återkommande kostnadsposter. Föreningens största enskilda kostnadsposter är följande:

- Projektering, hyra av utrustning och affischdesign och print Tumba familjefestival 17-19/5-19 83 752 kronor
- Inköp Elgiganten 21 063 kronor
- Markhyra Botkyrka kommun 10 519 kronor
- Uljo Music 10 000 kronor
- Återbetalning lån 10 000 kronor

Vid sidan av dessa kostnadsposter framgår att föreningens bokslutspärm att föreningen har haft ett antal mindre utgiftsposter under 2019.

Bokföring

Mindre ideella föreningar omfattas normalt inte av bokföringslagen. Detta under

förutsättning att ingen näringsverksamhet bedrivs och att tillgångarna inte överstiger 1,5 mnkr.

Mot den bakgrunden har vi endast granskat föreningens bokföring utifrån vad som kan anses vara en godtagbar miniminivå, dvs. att bokföringen är kronologisk (löpande bokfört efter datum med angivande av verifikationsnummer) och systematisk (bokfört på likvidkonto samt på kostnads- och/eller intäktskonto).

Vidare har vi granskat att det finns tillfredsställande underlag till bokföringsposterna samt att fakturorna är ställda till föreningen. I detta sammanhang kan nämnas att syftet inte är att genomföra en regelrätt revision av föreningens räkenskaper, utan granskningen sker med avsikt på kultur- och fritidsnämndens krav och regler i egenskap av bidragsgivare.

Vi har efterfrågat föreningens balansräkning avseende år 2019. I intervju framkommer att föreningen har inte upprättat någon balansräkning för år 2019 och det har inte heller på annat sätt varit möjligt att på ett tillfredsställande sätt stämna av föreningens balansomslutning per 2019-12-31.

Nedan lämnas synpunkter kring standarden på föreningens bokföring:

- Bokföringen är inte organiserad kronologiskt utan baserat på betalmetod enligt beskrivning under rubrik: Kostnadsstruktur och betalningsvolym ovan. Vidare är bokföringen inte organiserad systematiskt utan uppdelad per betalningssätt (kontant, kort, banköverföring).
- Underlag för föreningens kostnader enligt bokslutspärm har kunnat stämmas av mot underlag i form av kvitton, offerter eller fakturaunderlag. Undantag härvidlag är kostnad noterad som Återbetalning lån om totalt 10 000 kronor. För denna kostnad saknas erforderligt underlag i bokslutspärm. I intervju uppges att föreningsmedlem lånat ut pengar till föreningen i syfte att betala föreningskostnader eftersom föreningen just då saknade egna medel. Av erhållna kompletterande kontoutdrag från föreningens konto år 2018 stöds att föreningsmedlem tillskjutit totalt 10 000 kr till föreningens ekonomi till grund för återbetalningen av lån om 10 000 kr. Förklaringen bedöms rimlig.
- Av föreningens bokföring framgår flera utgifter vilka inte bedöms ha en tydlig koppling till föreningens verksamhet.
 - Två kvitton noteras för köp av bensin om totalt 1682 kronor. Av kvitto framgår inte att köpet är utställt till föreningen. I intervju uppges att kostnaden avser en av föreningsrepresentant uppskattad schablonkostnad för transporter i samband med föreningens anordnade festivaler år 2019. Vi har ej erhållit underlag för att dessa transporter, t ex dokumentation över körsträckor och deras syfte.
 - Inköp av dator (enligt kvitto; "Gaming-dator") samt tillhörande produkter/tjänster om totalt 21 063 kronor. I intervju beskrivs att datorn finns hemma hos föreningsrepresentant och att den ska användas för föreningsverksamhet, i huvudsak hantering av räkenskaper, upprättande av

dokument och mejlkorrespondens. En tillfredsställande förklaring till varför en så relativt dyr dator inhandlats, i förhållande till de angivna funktionskraven och andra datorer på marknaden, har ej erhållits.

- Inköp av årskort Storstvetsbadet Herr om totalt 3 000 kronor vilket använts privat av föreningsmedlem.
- Ytterligare mindre inköp noteras vilka inte på ett tydligt och rimligt sätt kan kopplas till föreningens aktivitet och vilka inte är utställda till föreningen. T ex identifieras inköp från: InterSport (224,25 kronor), Tumba kiosk (650 kronor) och P-service kontrollavgift (400 kronor).
- Fakturaunderlag och offerter är i regel utställda till föreningen. Undantag härvidlag noteras för ett antal telefonabonnemangsfakturer om totalt 2 041 kronor samt en faktura från Vattenfall om 2 945,65 kronor vilken inte är utställd till föreningen utan till en av föreningens medlemmar. I intervju beskrivs att föreningen tidigare har haft ett företagsabonnemang men att man bytt till privatabonnemang skrivet på föreningsrepresentant eftersom det medförde en lägre månadskostnad. Avseende noterad faktura från Vattenfall, även den utställd till föreningsrepresentant, uppges att den avser en uppskattad schablonkostnad för kostnader relaterat föreningsverksamhet under år 2019. Underlag för att styrka detta har ej kunnat erhållas.

Suryoyo Föreningen i Tumba

lakttagelser

Allmänt

Suryoyo Föreningen i Tumba är en ideell förening. Föreningen är registrerad i och bedriver verksamhet i Botkyrka kommun. Värt att notera är att två av grundkriterierna för att vara bidragsberättigad är att föreningens säte och verksamhet finns inom Botkyrka kommun.

Bidrags- och egenfinansiering

Enligt föreningens resultatrapport uppgår de totala rörelseintäkterna för 2019 till 102 181 kronor, varav 66 013 kronor avser erhållna kommunala bidrag och övriga erhållna bidrag. Det kommunala bidraget från Botkyrka kommun uppgår enligt föreningen till 37 138 kronor. Föreningens egenfinansiering består av försäljning av läsk, kaffe, te och bullar samt medlemsavgifter vilka enligt resultatrapporten uppgår till 5 035 kronor respektive 29 250 kronor. Medlemsavgifternas andel av föreningens rörelseintäkter är därmed 28,6 procent.

I föreningens verksamhetsplan uppges huvudområdena vara barn- och ungdomsverksamhet, språk- och kulturell verksamhet, social- och pedagogisk verksamhet, idrottsverksamhet, utbildningsverksamhet samt kvinnoverksamhet. I föreningens årsberättelse återges mer specifikt att aktiviteter genomförts inom hemspråksundervisning, bordtennis, matlagning, historia samt sport. Föreläsningar uppges ha skett inom spelberoende, diskriminering, historia och kultur. Föreningen har

även erbjudit utbildningshjälp för barn inom engelska, svenska och matematik. Vid granskning av deltagarlistor kan aktiviteter urskiljas för följande ämnesområden:

- bakning
- dans
- historia
- matlagning
- sömnad
- pussel

Medlemsantal och medlemsavgifter

Enligt Botkyrka kommuns bidragsregler måste 51 procent av föreningens deltagare vara bosatta i Botkyrka kommun för att föreningen ska vara bidragsberättigad. Vi har erhållit Suryoyos förening i Tumbas medlemsregister. Av medlemsregistret framgår förnamn, efternamn och personnummer. För att kontrollera att medlemmar är skrivna inom Botkyrka kommun har vi genomfört kontroll av 20 slumpvis utvalda stickprov. Kontrollen har gjorts mot Infotorg och syftar till att verifiera existens och folkbokföringsadress. Ursprungligen valdes 16 stickprov ut, men då fyra av dessa inte gick att identifiera genom registrerat personnummer kompletterades urvalet med ytterligare fyra stickprov varvid totalt antal stickprov uppgår till 20 stycken. Enligt erhållen medlemsrapport hade föreningen år 2019 till antalet 398 medlemmar. Erhållna medlemslistor uppvisar dock totalt 237 medlemmar.

Stickprovskontrollen visar att 16 av 20 medlemmar vid tiden för stickprovskontroll var bosatta i Botkyrka kommun. Resterande fyra gav ingen träff i InfoTorg. Vidare framgår av stickprovskontrollen att 7 av de 16 medlemmar som kunde identifieras via personnummer i Infotorg är över 20 år gamla.

Av kommunens bidragsregler framgår också att föreningens ekonomi måste innefatta medlemsavgifter. Som framgår i resultatsammanställningen ovan har föreningen erhållit 29 250 kronor i medlemsavgifter. Vi har inte kunnat verifiera dessa intäkter mot kontoutdrag då bokslutspärm saknas. Vid stickprovskontroll mot handskrivet kvittensblock fanns kvitton för åtta av tio slumpvis utvalda namn. Dessa återfanns även i medlemsregistret. Det framgår från kvittenser att varje betalare även betalar för andra medlemmars avgifter (i regel mellan 2-6 stycken ytterligare). Namn på dessa framgår inte på respektive kvitto.

Kostnadsstruktur och verksamhetsvolym

Enligt resultatrapporten uppgår föreningens totala kostnader för räkenskapsåret 2019 till 167 724 kronor. De största enskilda posterna är följande:

- Lokalhyra 91 224 kronor
- Aktivitetskostnader 36 165 kronor
- Elkostnader 15 600 kronor

Vi har inte kunnat verifiera kostnader för lokalhyra mot hyresavtal. Vid jämförelse av resultatsammanställning mot kontoutdrag visar kontoutdraget hyreskostnader om totalt 59 992 kronor avseende år 2019. Dock har vi erhållit föreningens hyresavier motsvarande 90 091 kronor med förklaring att ett antal betalningar gått från ordförandens privata konto. Förklaringen godtas efter kontroll av verifierande underlag. Föreningens aktivitetskostnader har inte kunnat verifieras mot underlag då sådana inte erhållits. Kontaktperson för föreningen har uppgett att inga kostnadsunderlag finns sparade hos föreningen avseende 2019. Avseende posten elkostnader visar kontoutdraget totalt 10 717 kronor under år 2019. Elkostnaderna har inte kunnat styrkas med några giltiga underlag.

Bokföring

Mindre ideella föreningar omfattas normalt inte av bokföringslagen. Detta under förutsättning att ingen näringsverksamhet bedrivs och att tillgångarna inte överstiger 1,5 mnkr.

Mot den bakgrunden har vi endast granskat föreningens bokföring utifrån vad som kan anses vara en godtagbar miniminivå, dvs. att bokföringen är kronologisk (löpande bokfört efter datum med angivande av verifikationsnummer) och systematisk (bokfört på likvidkonto samt på kostnads- och/eller intäktskonto). Vidare har vi granskat huruvida det finns tillfredsställande underlag till bokföringsposterna samt att fakturorna är ställda till föreningen. I detta sammanhang kan nämnas att syftet inte är att genomföra en regelrätt revision av föreningens räkenskaper, utan granskningen sker med avsikt på kultur- och fritidsnämndens krav och regler i egenskap av bidragsgivare.

- Föreningen har inte kunnat uppvisa något bokföringsunderlag utöver kontoutdrag och hyresavier avseende hela år 2019. På fråga uppges att bokföringsunderlag inte finns tillgängliga för föreningen. Detta kan enligt Botkyrka kommuns bidragsregler komma att medföra återbetalningsskyldighet och/eller att beviljade bidrag ej utbetalas. En förening som avsiktligt uppger felaktiga uppgifter kan nekas bidrag.

ABF Botkyrka-Salem Studieförbund

lakttagelser

Arbetarnas Bildningsförbund (ABF) är enligt deras verksamhetsberättelse Sveriges ledande studieförbund. Studieförbundet erbjuder studiecirklar, kurser, föreläsningar samt kulturarrangemang i alla landets kommuner. ABF består av 51 avdelningar på lokal nivå, 22 distrikt på regional nivå och en förbundsexpedition på nationell nivå. Varje enhet är en egen juridisk person med fristående styrelse samt egna medlems- och samarbetsorganisationer. Förbundsstämman är högsta beslutande organ. Den består av 140 ombud, dels utsedda av de nationellt anslutna medlemsorganisationerna, dels av ABFs avdelningar och distrikt. Förbundsstämman sammanträder vartannat år.

Det är på lokala ABF-avdelningar som individer kan gå en studiecirkel. Förutom studiecirkel erbjuder många avdelningar även kurser, föreläsningar och kulturevenemang. ABF-distriktet är en regional serviceenhet för de lokalavdelningar som finns i området. I distrikten anordnas ofta utbildningar för cirkelledare och kurser som förbereder personer inför exempelvis styrelsearbete. Förbundsexpeditionen fungerar som ett stöd för hela ABF-organisationen. Både administrativt stöd som ekonomi och IT men även genom att stödja utvecklingen av verksamheten i hela landet.

Idéprogrammet "Gör en annan värld möjlig!" är studieförbundets ideologiska kompass i vardagen och fungerar som en grund för planering och prioriteringar i verksamheten. ABFs riktlinjer 2019-2022 beskriver prioriteringar för perioden och hjälper organisationens förmåga att omvandla idéprogrammets visioner till konkret verksamhet.

ABFs folkbildningsverksamhet finansieras till största delen med bidrag från stat, landsting och kommun samt med avgifter från deltagare och medlemsorganisationer. Syftet med statsbidraget är som följer:

- stödja verksamhet som bidrar till att stärka och utveckla demokratin,
- bidra till att göra det möjligt för människor att påverka sin livssituation och skapa engagemang att delta i samhällsutvecklingen,
- bidra till att utjämna utbildningsklyftor och höja bildnings- och utbildningsnivån i samhället, och
- bidra till att bredda intresset för och öka delaktigheten i kulturlivet.

Vidare regleras stödet via villkor och kriterier som är fastställda av Folkbildningsrådet. För att erhålla statsbidrag för folkbildningsinsatser krävs att ABF är godkända av folkbildningsrådet för denna verksamhet. ABF Botkyrka-Salem (studieförbundet) är en avdelning inom ABF varför de godkänns som del av hela ABF. Av § 8 i Folkbildningsrådets styrelses protokoll daterat 2020-03-18 framgår att ABF på ett tillfredsställande sätt har följt statsbidragsvillkoren 2019 och därmed fortsatt är ett statsbidragsberättigat studieförbund.

Botkyrka kommuns riktlinjer för stöd till studieförbund är som följer:

- att skapa positiva fritidsmiljöer och mötesplatser
- att stimulera de studieförbund som har idéer om nya verksamhetsformer/områden med avsikt att genomföra prioriterade verksamheter
- att främja studieförbundens medverkan i samhällelig verksamhet
- att stimulera studieförbundens engagemang för demokrati och integration och mot rasism och främlingsrädsla
- att ge kommuninvånarna goda möjligheter att delta i och uppleva ett brett kulturutbud
- att främja jämställdhet och likabehandling
- att främja folkhälsa och friskvård
- att ungdomar ska ges möjlighet till inflytande och att deras engagemang, skapande förmåga samt kritiska tänkande tas tillvara som en resurs

Stödet till studieförbunden utformas så att det också leder till ett ökat nyttjande av kommunens lokaler.

Enligt Botkyrka kommuns regler kan stöd utgå till av Folkbildningsrådet godkänt studieförbund som har verksamhet inom Botkyrka kommun. Vidare utgår stöd endast till studieförbunden som för verksamhet i tobak-, drog- och alkoholfri miljö samt till studieförbund som stödjer och arbetar i enlighet med Botkyrka kommuns övergripande alkohol- och drogpolicy.

Av ABF Botkyrka-Salems verksamhetsplan 2019-2022 framgår att studieförbundets egna formulerade mål för sin verksamhet överensstämmer med de som uttrycks i Botkyrka kommuns riktlinjer för stöd till studieförbund. Eftersom den praktiska verksamhet som ABF Botkyrka-Salem syftar till att bedriva i huvudsak genomförs av ABF Botkyrka-Salems medlemsföreningar och organisationer med samarbetsavtal är det centralt hur ABF Botkyrka-Salem tillser att dessa föreningar följer Botkyrka kommuns riktlinjer för stöd till studieförbund.

Bidragsgrundande verksamhetsvolym åren 2017-2019

Botkyrka kommun fördelar stöd till studieförbund enligt fördelningen:

Organisationsbidrag (10 %), Tillgänglighetsbidrag (8 %), Verksamhetsbidrag Studiecirkel (62 %), Verksamhetsbidrag Annan folkbildningsverksamhet (5 %), samt Verksamhetsbidrag Kulturprogram (15 %). Samtliga kategorier fördelas i huvudsak baserat på inrapporterade studietimmar samt antal deltagare. Fördelningen av bidrag för de tre kategorierna verksamhetsbidrag studieförbund kan erhålla sker enligt följande:

1. Verksamhetsbidrag Studiecirkel (62 %) samt Annan folkbildningsverksamhet (5 %) fördelas baserat på 2 delar:
 - a. 25 % på timmar och 25 % på deltagare senaste slutrapporterade verksamhetsår
 - b. 25 % på timmar och 25 % på slutrapporterade deltagare på medelvärdet av två år dessförinnan
2. Verksamhetsbidrag Kulturprogram (15 %)
 - a. 50 % på antal arrangemang senast slutrapporterade verksamhetsår
 - b. 50 % på antal arrangemang på medelvärdet av två år dessförinnan

Av detta framgår att ABF Botkyrka-Salems ersättning från Botkyrka kommun i huvudsak utgår från antalet registrerade arrangemang, deltagare och studietimmar under de 3 senaste verksamhetsåren. I tabellen nedan redovisas uppgifter för detta uppdelat på ovanstående tre verksamhetsområden åren 2017-2019.

Tabell 1 - Antal arrangemang, deltagare och studietimmar registrerade av ABF Botkyrka-Salem, per verksamhetsform, åren 2017-2019

Verksamhetsform	År	Arrangemang	Deltagare	Studietimmar
Studiecirkel				

	2017	593	4 238	28 125
	2018	489	3 482	25 882
	2019	458	3 340	25 051
Kulturprogram				
	2017	486	76 597	7 074
	2018	1 028	83 310	9 252
	2019	1 169	86 420	10 521
Annan folkbildningsverksamhet				
	2017	147	1 496	3 304
	2018	173	1 470	5 252
	2019	215	2 210	4 568

Av tabellen ovan framgår att antalet studietimmar inom ramen för studiecirkelverksamhet minskat med cirka 3 000 stycken mellan år 2017 och 2019, motsvarande en minskning om cirka 12,3 procent. En motsvarande trend noteras för antalet arrangerade studiecirklar och antalet deltagare vid dessa. Dessa arrangemang har minskat med cirka 29,5 procent och antalet deltagare har minskat med cirka 26,9 procent mellan år 2017 och 2019. Samtidigt noteras under samma period en ökning både avseende kulturprogram och annan folkbildningsverksamhet, vilka successivt har ökat i antal arrangemang, deltagare och studietimmar under perioden.

Registrering av medlems- och samarbetsorganisationer

Dokumentet Information gällande ansökan om medlemskap/samarbetsavtal har erhållits inom ramen för denna revision. Av dokumentet framgår att föreningar vilka ämnar ansöka om medlemskap i ABF Botkyrka-Salem skall dela ABF:s grundstenar. Dessa anges i linje med det som ovan beskrivits vara att:

- främja, och själv delta i, en samhällsodaning i överensstämmelse med arbetarrörelsens grundläggande värderingar
- utbilda sina anslutna organisationers medlemmar för uppgifter i föreningsliv, arbetsliv och samhälle
- skapa förutsättningar för delaktighet och valfrihet i utbildning och kulturliv för alla människor.

Ansökningar om medlemskap skall göras genom ifyllda blankett: Ansökan om medlemskap. Genom ansökan bekräftar föreningen att den accepterar ABF:s stadgar. Till ansökan måste följande bilagor bifogas:

- aktuella föreningsstadgar
- verksamhetsberättelse föregående år

- verksamhetsplan för innevarande år

Vid ingång av samarbetsavtal tecknar ABF Botkyrka-Salem och den aktuella föreningen ett avtal. Genom avtalet intygar föreningen att:

- all studie- och kulturverksamhet rapporteras genom ABF Botkyrka-Salem
- i studie- och kulturverksamhet arbeta i enlighet med ABFs mål

Som del av denna revision har en lista begärts ut avseende samtliga föreningar eller organisationer vilka är medlemmar i eller har samarbetsavtal med ABF Botkyrka-Salem. Enligt erhållen sammanställning har ABF Botkyrka-Salem 45 medlemsföreningar och 47 samarbetsföreningar. Utifrån erhållen lista har ett stickprovsurval av 3 medlemsföreningar respektive 3 organisationer med samarbetsavtal valts ut slumpvis, för vilka ansökningshandlingar (inkl. bilagor) efterfrågats.

För 3 av 6 stickprov har ansökningshandling eller avtal om medlemskap eller samarbetsavtal erhållits. Att notera är att dessa handlingar ej avser år 2019. Inte för något stickprov har fullständiga underlag för de bilagor som ska komplettera ansökan erhållits. För de tre stickprov där ansöknings- eller avtalshandlingar erhållits har föreningsstadgar även erhållits. För två stickprov är dock dessa inte behandlade året för ansökan och för det sista stickprovet framgår ej om och i så fall när stadgarna är antagna. Inte för något stickprov har en verksamhetsplan för innevarande ansökningsår eller år 2019 erhållits. Endast för ett stickprov har en verksamhetsberättelse avseende året inför ansökningsår eller år 2018 erhållits. För tre stickprov, två avseende medlemsföreningar och ett avseende en organisation med samarbetsavtal har inga ansöknings-/avtalshandlingar eller bilagor erhållits.

I intervju beskriver representant från ABF Botkyrka-Salem att ansökningsprocessen för att bli medlemsförening eller organisationer med samarbetsavtal inte görs om årligen efter det att en förening/organisation har blivit medlem eller ingått samarbetsavtal med ABF Botkyrka-Salem. Aktuella underlag i form av aktuella stadgar, verksamhetsberättelse föregående år och verksamhetsplan för innevarande år inhämtas därför inte löpande av ABF Botkyrka-Salem. I intervju beskrivs vidare att flera föreningar eller organisationer har varit medlemmar eller haft samarbetsavtal med ABF Botkyrka-Salem under många år, varför det sannolikt finns brister avseende tillgång till dessa förenings-/organisationers ansökningshandlingar och bilagor till ansökningar hos ABF Botkyrka-Salem. Stockholms läns bildningsförbund har i mars 2020 antagit nya riktlinjer att följa för folkbildningsverksamhet med föreningar och grupper vilka anges gälla samtliga studieförbund i Stockholms län. I riktlinjer anges att studieförbund för medlemsföreningar och samarbetsorganisationer ska inhämta ett antal uppgifter, däribland stadgar, verksamhetsplan och verksamhetsberättelse. Representant för ABF Botkyrka-Salem beskriver utifrån detta att en översyn och uppdatering av ansökningshandlingar och bilagor rörande studieförbundets medlemsföreningar och organisationer med samarbetsavtal ska genomföras under verksamhetsåret 2020. En sådan översyn har dock ej inletts vid tid för revision (t.o.m. maj 2020).

Dokumentation och uppföljning av verksamhet

För registrering av genomförd verksamhet samt uppföljning av densamma används verksamhetssystemet Gustav. Av STUV 2019 med anvisningar och bilagor framgår att varje lokalavdelning (t ex ABF Botkyrka-Salem) är en egen juridisk person och därmed har ansvar för de uppgifter man rapporterar i Gustav. Till stöd för medarbetare inom ABF vid registrering i Gustav finns dokumenten: Regler 2019 för statsbidragsberättigad folkbildningsverksamhet samt STUV-anvisningar med bilagor (2019). Dokumenten anger vilka kontroller ABF, respektive avdelning inom ABF (t ex ABF Botkyrka-Salem) samt respektive registrerande handläggare ska göra i samband med att verksamhet registreras i Gustav. En central del i att tillse korrekt registrering av verksamhet är att närvarolistor och kulturreporter kontrolleras så att de fyllts i korrekt.

Närvarolistor och Kulturreporter

Arbetet i studiecirkel eller annan folkbildningsverksamhet ska dokumenteras genom en närvarolista som förs vid varje sammankomst. Verksamhet enligt kulturprogram ska dokumenteras genom en kulturreport. I intervju uppger personal kopplad till ABF Botkyrka-Salem att man vid start av ett arrangemang skapar en närvarolista i Gustav. Den skickas till angiven cirkelledare eller kulturprogramsledare och innehåller då redan de uppgifter som STUV 2019 kräver. Ledare för studiecirkel eller annan folkbildningsverksamhet, och i förekommande fall vikarie, ska med sin namnteckning/signatur intyga uppgifternas riktighet. Kulturreporter signeras av representant från studieförbundet, vilket i intervju i regel beskrivs vara den ledare som svarar för arrangemanget på ABF Botkyrka-Salems vägnar.

Närvarolistan ska innehålla följande uppgifter:

- Verksamhetsår
- Förbund och avdelning
- Arrangemangstyp, verksamhetsform och arrangemangsnummer
- Ämne/rubrik
- Deltagare med namn och kontaktuppgifter (till exempel adress, telefon, e-post)
- Deltagares närvaro per datum och sammankomst

Av en erhållen sammanställning framgår att totalt 1 842 arrangemang registrerats av ABF Botkyrka-Salem år 2019. En stickprovskontroll avseende 16 stycken arrangemang baserat på ett slumpvist urval utifrån erhållen sammanställning av genomförda arrangemang under 2019 har genomförts. För dessa stickprov har närvarolistor/kulturreporter efterfrågats.

Genomförd stickprovskontroll omfattar 10 kulturprogram och 4 studiecirkel för vilka underlag i form av närvarolistor eller kulturreporter har erhållits. Samtliga dessa underlag har en enhetlig utformning. Uppgifter om arrangörskap, verksamhetsform, arrangemangsnummer, förbund och avdelning, verksamhetsår samt antal deltagare per datum och sammankomst framkommer på samtliga dessa. På närvarolistorna framgår även deltagarnas namn och kontaktuppgifter, medan kulturreporterna endast innehåller information om medverkande/artist, publikantal samt andel kvinnor i publik. Signatur för

intygande av riktighet avseende lämnade uppgifter, av ansvarig ledare för studiecirkeln respektive representant från studieförbundet samt av ansvarig för slutrapport på ABF Botkyrka-Salem finns för dessa 14 av 16 stickprov. Dessa stickprov bedöms korrekt hanterade.

För två stickprov (ett avser en studiecirkel och ett avser ett kulturprogram) har endast skärmlapp för registrerade uppgifter i Gustav erhållits, samt i ett fall även kompletterande material (ifylld blankett vilken beskriver planerad eller genomförd verksamhet samt affisch för verksamheten). I intervju uppger studieförbundet har sökt övergå till en digital registreringsprocess för de uppgifter som tidigare har dokumenterats och inhämtats av ABF Botkyrka-Salem via närvarolistor och kulturreporter. Dessa två stickprov är exempel på denna hantering. Förklaringen accepteras.

Egenkontroller ABF Botkyrka-Salem

I intervju beskriver anställd vid ABF Botkyrka-Salem att hela avdelningens verksamhet avseende år 2019 planeras att bli föremål för internrevision inom ABF. Inför denna beskrivs att ABF Botkyrka-Salem genomför en egen kontroll av sina underlag. Som ett led i denna har en checklista avseende särskilda granskningar 2020 tagits fram. Checklistan omfattar bl.a. 20 kontrollpunkter mot vilka kontroll av samtliga inrapporterade och dokumenterade närvarolistor och andra underlag för arrangemang för vilka ABF Botkyrka-Salem har arrangörsansvar uppger ska genomförts. Vi har som del i denna revision erhållit underlag för genomförd kontroll omfattande en del av studieförbundet underlag samt de fel som noterats i samband med denna genomgång. Avseende ABF Botkyrka-Salems studiecirkelverksamhet har fel noterats för totalt 17 arrangemang. Det vanligaste noterade felet är då att arbetsplan saknas. Ett fel har noterats för arrangemang avseende annan folkbildningsverksamhet och totalt 5 fel har noterats för kulturprogramverksamhet. Det vanligaste felet avseende kulturprogramverksamhet är att det saknas underskrift av den som slutrapporterar på avdelningen eller administrativa avdelningen vid ABF Botkyrka-Salem.

Oannonserade besök

Under år 2019 anger studieförbundsrepresentant att totalt 11 oannonserade besök vid arrangemang som anordnas genom ABF Botkyrka-Salem och för vilka de har arrangörsansvar har genomförts. Samtliga kontroller bedöms ha genomförts utan anmärkning. Ingen av kontrollerna har dokumenterats. I intervju beskrivs att dessa kontroller i första hand har varit informella och mest genomförts i syfte att kontrollera att ett planerat arrangemang ägt rum, att deltagare var närvarande samt för att stämna av med den av ABF Botkyrka-Salem godkända ledaren.

Ekonomi

Det är utifrån erhållna underlag samt beskrivningar i intervju med representanter från ABF Botkyrka-Salem svårt att på ett tydligt sätt bryta ut och redovisa vilka av studieförbundets kostnader som är direkt hänförliga till de bidrag som erhållits för folkbildningsverksamhet av Botkyrka kommun. Detta utifrån att studieförbundet enligt resultaträkning erhållit 667 966 kr i kommunbidrag år 2019 men samtidigt erhållit 4 177

090 kr i statsbidrag relaterat till samma verksamhet. Av övergripande resultaträkning för ABF Botkyrka-Salem år 2019 framgår vidare att studieförbundet har totala intäkter om 20 563 022 kr samt totala kostnader om 19 918 199 kr. Av studieförbundets samlade intäkter och kostnader beskrivs en relativt stor andel vara hänförliga till annan verksamhet än folkbildningsverksamhet. Till exempel beskrivs ABF Botkyrka-Salem driva fritidsgårdar i Botkyrka kommun och för det erhålls projektbidrag med cirka 11 mnkr. Studieförbundet beskrivs vidare till exempel ha en gemensam expedition och kansli vilken hanterar administration och handläggning av studieförbundets verksamhet. Det är mot denna bakgrund även svårt att exakt redogöra för hur stora overheadkostnader ABF Botkyrka-Salem har i förhållande till sin folkbildningsverksamhet.

En nedbruten resultaträkning vilken anges avgränsad till intäkter och kostnader relaterade studieförbundets folkbildningsverksamhet har erhållits från controller vid ABF Botkyrka-Salem. I studieförbundets ekonomisystem bokas intäkter och kostnader på olika kostnadsställen baserat på vilken typ av verksamhet de avser och det anges genom detta gå att redovisa intäkter och kostnader som bokats på kostnadsställen vilka avser folkbildningsverksamhet från de som avser studieförbundets övriga verksamhet. Inom ramen för revisionen har en sammanställning över ABF Botkyrka-Salems kostnadsställen erhållits.

Ett stickprovsurval om 6 stycken konton från ABF Botkyrka-Salems nedbrutna resultaträkning för folkbildningsverksamheten gjorts för att kontrollera att studieförbundet har haft de kostnader som finns upptagna i resultaträkning, att kostnader är hänförliga folkbildningsverksamheten samt att erforderliga underlag finns för föreningens kostnader. Konton för stickprovskontroll har valts ut baserat på ekonomisk- och verksamhetsmässig betydelse. För dessa 6 konton har transaktionslistor avseende år 2019 efterfrågats. Utifrån erhållna transaktionslistor har totalt 25 transaktioner valts ut slumpmässigt för stickprovskontroll. Kontona är (antal stickprov inom parentes): 5011 Hyra för fasta lokaler (2 st), 5014 Tillfällig förhyrning (2 st.), 7211 Månadsavlönade medarbetare (3 st), 7011 Löner verksamhet (4 st), 4280 Kostnadsersättningar (9 st.) samt 4230 Övriga kurskostnader (5 st.). Stickprovskontrollens syfte är att kontrollera att studieförbundet haft dessa kostnader, att ändamålsenliga underlag för kostnaderna finns utifrån vilka det går att avgöra vad kostnaden avser samt att översiktligt bedöma om kostnaderna motsvarar det som anges i resultaträkning och av medarbetare vid ABF Botkyrka-Salem.

Fakturaunderlag för hyreskostnader har erhållits.

Underlag i form av avstämningslistor för utbetald lön samt anställningsavtal har erhållits för stickprov avseende månadsavlönade medarbetare. Kontrollräkning avseende två av stickproven samt avstämning mot anställningsavtal för ett av stickproven har genomförts.

Underlag för övriga kurskostnader i form av fakturor har erhållits. För ett par av stickproven har kompletterande förklaring avseende vad kostnaden är hänförlig till för aktivitet efterfrågats och erhållits.

Underlag avseende stickprov för utbetald kostnadsersättning har erhållits i form av sammanställning över genomförda aktiviteter under angiven period 2019 samt underlag för förenings/organisations kostnader under denna period i form av hyresfakturor. För två av stickproven har vidare kontroll gjorts att underlag i form av närvarolistor för inrapporterad aktivitet finns i ABF Botkyrka-Salems redovisningsmaterial.

För utbetalda löner/ersättning till cirkelledare/kulturprogramsledare har avstämning gjorts mot erhållna avstämningslistor för aktuell lön. Anställningsavtal finns inte för cirkelledare/kulturprogramsledare. För två av stickproven har kontroll istället gjorts att underlag i form av närvarolistor för inrapporterad aktivitet finns i ABF Botkyrka-Salems redovisningsmaterial.

Avstämning mot erhållna underlag inom ramen för stickprovskontrollen har genomförts utan väsentliga anmärkningar.

Resultaträkningen för ABF Botkyrka-Salems folkbildningsverksamhet har en kostnadsomslutning om cirka 6 100 tkr. Av resultaträkningen framgår att studieförbundets huvudsakliga intäkter relaterat till folkbildningsverksamheten är ovan refererade kommunbidrag och statsbidrag. I resultaträkningen ingår även en intäkt om cirka 1 100 tkr vilken beskrivs avse kompensation för nedlagd arbetstid för handläggning och administration till studieförbundets övriga verksamhet, t ex fritidsgårdarna.

Utifrån granskning av resultaträkningen, kontrollerade stickprov samt avstämning med studieförbundets controller har en överskådlig uppdelning skett av studieförbundets huvudsakliga kostnadsposter. Uppdelningen har skett utifrån vad som direkt kan relateras till folkbildningsverksamhet respektive kostnader som i huvudsak avser intern administration och handläggning. Studieförbundets huvudsakliga kostnader relaterat till folkbildningsverksamhet är enligt nedan¹. Inom parentes anges om kostnaderna i huvudsak är av overhead-karaktär eller verksamhetskaraktär.

- Lönekostnader medarbetare och ombudsman, totalt cirka: 2 400 tkr (Kostnader relaterade till ledning, handläggning och administration av studieförbundets verksamhet och därmed i huvudsak en overheadkostnad.)
- Lokalkostnader, totalt cirka: 954 tkr (Kostnadsfördelning mellan overhead och verksamhet kompliceras av kostnadsfördelningen avseende studieförbundets fasta lokalkostnader, se mer utförlig beskrivning nedan.)
- Sociala avgifter enligt lag och avtal, totalt cirka: 852 tkr (Kostnader inom denna kategori relaterade lönekostnader och därmed i huvudsak en overheadkostnad.)
- Övriga inköp och verksamhetstjänster, totalt cirka: 809 tkr
 - Varav kostnadsersättning: 486 tkr (Avser direkt kostnadsersättning för genomförda arrangemang till medlemsföreningar och eller organisationer med samarbetsavtal och alltså en direkt verksamhetsrelaterad kostnad.)
 - Varav övriga kurskostnader: 223 tkr (Avser både kostnader hänförliga utbildning av cirkelledare och kostnader för fortbildning av ABF)

¹ Ett flertal ytterligare kostnadsposter framgår av erhållen resultaträkning. Dessa avser bland annat IT och telefoni, pensionskostnader, representation, kostnadsersättningar m.m..

Botkyrka-Salems egen personal. Posten avser alltså så väl overhead som direkt verksamhetsanknutna kostnader)

- Resursteamavgift samt Gemensamma avgift till förbundet: 767 tkr (Avser ersättning till ABF centralt för kostnader relaterat administration och handläggning i samband med ansökan om statsbidrag. Kostnaderna är därmed av overhead karaktär.)
- Löner verksamhet, totalt cirka: 315 tkr (Avser löner/ersättning till cirkelledare, kulturprogramledare m.m. och är alltså direkt verksamhetsrelaterade kostnader.)

Sammanställningen omfattar sammantaget kostnader om cirka 5 997 tkr. Kostnader om 4 019 tkr är i huvudsak av overhead-karaktär, motsvarande cirka 67 procent av analyserade kostnader ovan (5 997 tkr). Kostnader om totalt cirka 801 tkr är i huvudsak direkt verksamhetsanknutna, motsvarande cirka 13,4 procent. Lokalkostnader 954 tkr samt övriga kurskostnader 223 tkr omfattar både overhead- och verksamhetsrelaterade kostnader, motsvarande cirka 19,6 procent av analyserade kostnader ovan (5 997 tkr).

Indelningen av studieförbundets lokalkostnader i overheadkostnader relaterat verksamhetsrelaterade kostnader kompliceras av att lokalkostnaderna i huvudsak avser fasta lokalkostnader relaterat till studieförbundets lokaler i Botkyrka. I dessa lokaler ingår både en expeditiionslokal (kontor) och verksamhetslokaler. Dessa lokalkostnader motsvarar huvuddelen av studieförbundets fasta lokalkostnader om cirka 612 tkr. ABF Botkyrka-Salem uppger att fördelningen av yta i kvadratmeter mellan verksamhetslokaler och expeditiionslokaler är cirka 20 respektive 80 procent. Kostnader för tillfällig förhyrning om cirka 93 tkr anges endast avse verksamhetslokaler.

Andelen direkt kostnadsersättning till föreningar/organisationer i förhållande till studieförbundets totala kostnader är begränsad, cirka 8,1 procent av analyserade kostnader (5 997 tkr). Detta beskrivs i intervju bero på att studieförbundet fr.o.m. år 2016 försökt förändra sitt arbetssätt bort från regelrätt kostnadsersättning till föreningar vilka anordnar studiecirklar, kulturprogram eller annan folkbildningsverksamhet till att vara mer av ett administrativt stöd till medlemsföreningar eller organisationer med samarbetsavtal. I detta administrativa stöd beskrivs i intervju ingå att ta en större roll i att planera och marknadsföra arrangemang samt att ta ett tydligare arrangörsansvar. På grund av detta anser studieförbundet att en tydlig uppdelning av kostnader i så kallade overheadkostnader (interna personal-, hyres- och mediakostnader) från kostnader avseende direkt stöd till ABF Botkyrka-Salems medlemsföreningar och organisationer med samarbetsavtal för genomförda arrangemang riskerar att bli missvisande.

GRÖDINGE SK

lakttagelser

Allmänt

Grödinge SK är en ideell idrottsförening. Föreningen är registrerad i och bedriver sin verksamhet i Botkyrka kommun. Värt att notera är att två av grundkriterierna för att vara

bidragsberättigad är att föreningens säte och verksamhet finns inom Botkyrka kommun. Föreningen uppfyller dessa krav.

Bidrags- och egenfinansiering

Enligt föreningens resultatrapport för verksamhetsåret 2019 uppgår de totala intäkterna till 642 533 kronor, varav 200 331 kronor anges vara i form av erhållna kommunala bidrag från Botkyrka kommun. Föreningen noterar i resultatrapport en betydande egenfinansiering. Egenfinansieringen består till del av medlemsavgifter vilka enligt resultatrapporten uppgår till 365 675 kronor, motsvarande 56,9 procent av föreningens samlade intäkter. Andra betydande källor till egenfinansiering är cafeteria (42 895 kronor) samt försäljning föreningskläder (31 830 kronor). Vi har inte kunnat verifiera dessa intäktsposter via underlag i bokslutspärm. Vid intervju svarar representanter från föreningen att Grödinge SK genomgått en digitaliseringsprocess vilken medfört att merparten av föreningens försäljning betalas via betaltjänsten Swish. För att överskådligt kontrollera rimligheten i transaktionerna har kostnader för inköp till cafeteria samt klädförsäljning jämförts med intäktssidan för försäljningen av dessa, samt med transaktionslistan för betalningarna. Beloppen bedöms rimliga.

Föreningen bedriver idrottsverksamhet för ungdomar och klassificeras därmed som en idrottsförening enligt kommunens bidragsregler. Idrottsföreningar kan söka aktivitetsbidrag och anläggningsbidrag. Aktivitetsbidragets storlek baseras på antalet sammankomster/deltagartillfällen samt medlemmarnas ålder och kön.

Medlemsantal och -avgifter

Enligt Botkyrka kommuns bidragsregler ska minst 51 procent av medlemmarna i föreningen vara bosatta i Botkyrka kommun för att föreningen ska vara bidragsberättigad. Vi har erhållit Grödinge SK:s medlemsregister. Av medlemsregistret framgår förnamn, efternamn, personnummer, kontaktuppgifter samt adress. Vi har genomfört en stickprovskontroll av 32 medlemmar, vilka valts ut slumpmässigt, för att kontrollera existens och folkbokföringsadress. Kontrollen har gjorts mot Infotorg. Samtliga kontrollerade medlemmar var vid tidpunkten för kontrollen folkbokförda inom Botkyrka kommun. Vidare framgår av kontrollen att 6 av 32 kontrollerade medlemmar är över 20 år gamla. Av erhållen medlemsförteckning framgår att föreningen år 2019 hade 283 stycken aktiva medlemmar (exklusive tränare). Vid intervju meddelar representanter för föreningen att det finns medlemmar inom föreningen som är över 20 år gamla. Dessa tillhör i regel Grödinge SK:s seniorlag. Enligt uppgift från föreningen utgör denna typ av spelare 21% av de aktiva medlemmarna (per 20200423). Procentsatsen anges ge en indikation kring var nivån legat även under år 2019. Förklaringen bedöms rimlig.

Av kommunens bidragsregler framgår också att föreningens ekonomi måste innefatta medlemsavgifter. Som nämnts ovan uppges i resultatsammanställningen att föreningen erhållit 365 675 kronor i medlemsavgifter. Det finns ett antal bokföringsorder avseende medlemsavgifter i bokslutspärm, dock har vi inte till fullo kunnat verifiera dessa intäkter mot bankkontoutdrag då underlagen i bokslutspärmen endast innefattar ett

plusgirokoutdrag med betalarens namn och betalningsreferens. Vid intervju med representanter från föreningen framkommer att fakturorna finns i deras system, men att det inte skulle vara administrativt försvarbart att skriva ut alla dessa för inkludering i bokföringen. Begärda stickprov har inte kunnat levereras då föreningen nyligen bytt ut sitt administrativa system. Vid bytet har gamla fakturor försvunnit.

Kostnadsstruktur och verksamhetsvolym

Enligt resultatrapporten uppgår föreningens totala kostnader för räkenskapsåret 2019 till 635 036 kronor. De största enskilda posterna är följande:

Plan/Hallhyra	141 285 kronor
Kostnader A-lag	105 534 kronor
Idrottskläder/Material	100 439 kronor
Löner Tjänstemän	63 600 kronor
Förbundsavgifter	57 250 kronor
Kostnadsersättningar/förmåner	31 500 kronor
Inköp Sportcafé	24 522 kronor
Programvara	22 569 kronor

Vid en överskådlig genomgång av bokföringspärmar konstateras att ovanstående poster är i linje med underlagen.

Bokföring

Mindre ideella föreningar omfattas normalt inte av bokföringslagen. Detta under förutsättning att ingen näringsverksamhet bedrivs och att tillgångarna inte överstiger 1,5 mnkr.

Mot den bakgrunden har vi endast granskat föreningens bokföring utifrån vad som kan anses vara en godtagbar miniminivå, dvs. att bokföringen är kronologisk (löpande bokfört efter datum med angivande av verifikationsnummer) och systematisk (bokfört på likvidkonto samt på kostnads- och/eller intäktskonto).

Vidare har vi urvalsmässigt granskat att det finns tillfredsställande underlag till bokföringsposterna samt att fakturorna är ställda till föreningen. I detta sammanhang kan nämnas att syftet inte är att genomföra en regelrätt revision av föreningens räkenskaper, utan granskningen sker med avsikt på kultur- och fritidsnämndens krav och regler i egenskap av bidragsgivare.

Föreningens balansomslutning uppgår till 286 955 kronor. Tillgångarna består av kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar, bankmedel på checkräkningskonto uppgående till 72 271 kronor, bankmedel på plusgiro uppgående till 114 327 kronor samt 7 036 kronor i kassan. Tillgångarna omfattar även förutbetalda kostnader och upplupna intäkter uppgående till 60 700 kronor. Nedan lämnas synpunkter kring standarden på föreningens bokföring:

- Bokföringen bedöms uppfylla de grundläggande kraven kring kronologi och systematik.
- Vid stickprovskontroll av erhållet bokföringsunderlag avseende fem större intäkter saknas underlag för fyra kontrollerade poster:
 - B33: Sveriges ridsidrottsförbund 2019-03-06; 49 000 kronor. På fråga uppges att det endast finns digitala kvittenser för dessa bidrag.
 - B97: Botkyrka kommun 2019-06-25; 40 969 kronor. På fråga uppges att underlag för bidrag aldrig erhålls från kommunen.
 - B69: Botkyrka kommun 2019-05-08; 50 000 kronor. På fråga uppges att underlag för bidrag aldrig erhålls från kommunen.
 - B27: Dagskassa 2019-02-21; 53 450 kronor. Anges i intervju avse försäljning i kiosk och av utrustnings relaterat förenings verksamhet. Intäkter har inkommit kontant och framförallt genom swishbetalningar. Swishbetalningar genererar inget fysiskt underlag varför systematiskt dokumentation för dessa intäkter ej tagits av föreningen utöver transaktionslista/kontoutdrag.
- Föreningen uppvisar överlag en väsentlig mängd swishinbetalningar vilka överlag saknar verifikation utöver kontoutdragsspecifikation. Dock konstateras genom rimlighetsanalys att totala kostnader för inköp och tillhörande försäljning av sportkläder samt cafeteriaprodukter står i proportion till de intäkter som genererats.
- Vid stickprovskontroll av 16 stycken slumpvis utvalda transaktioner konstaterades följande:
 - Tio transaktioner kontrollerades utan anmärkning.
 - En transaktion (B65) innehöll verifikationer där fakturorna var ställda till privatperson och inte till föreningen. Dock fanns ett dokument intill verifikationen vilket förklarar fakturornas koppling till föreningen. Förklaringen bedöms som rimlig då utläggget avsåg utrustning till domare.
 - Två transaktioner (B87 & B138), vilka sannolikt avser medlemsavgifter, saknar verifikation vilket tydligt anger vad inbetalningen avser.
 - Bokförd utbetalning av lön avseende 2019-09-25 för kansli saknar både kontoutdrag samt verifikation (verifikations-ID saknas därmed). Föreningen undersökte frågan och inkom med förklaring att betalningen är bokförd (A18) men utbetald på fel månad (31/12).
- Samtliga stickprov har bokförts på lämpligt konto.
- Bokslutspärmarna har överskådligt kontrollerats i sin helhet utan betydande anmärkningar.

2020-06-01

Jesper Haggman

Anders Hägg

Projektledare

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Botkyrka kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av Uppdragsbrev och uppdragsbeskrivning från 2020-01-15 respektive 2019-12-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.