

Mölnads stad

Granskning av föreningsstöd



Building a better
working world

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Revisionskriterier	3
1.4. Metod	3
1.5. Avgränsningar och ansvarig nämnd.....	3
2. Kultur- och fritidsnämndens arbete med föreningsstöd.....	4
2.1. Organisation och styrdokument	4
2.1.1. Riktlinjer för stöd och stipendier till ideella föreningar och studieförbund	5
2.1.2. Övriga stödformer.....	6
2.1.3. Kultur- och fritidsnämndens delegeringsordning.....	6
2.1.4. Övriga rutiner	6
3. Efterlevnad av nämndens styrdokument	7
3.1. Stickprov.....	7
3.2. Efterlevnad vid handläggning av föreningsstöd	7
3.3. Efterlevnad av delegeringsordning.....	8
3.4. Vår bedömning	9
4. Uppföljning och kontroll.....	10
4.1. Kontroller i samband med ansökan.....	10
4.1.1. Stöd till barn- och ungdomsverksamhet.....	10
4.1.2. Dynamiska stöd.....	12
4.1.3. Stöd till studieförbund.....	12
4.1.4. Kulturarvsstöd	12
4.1.5. Stödformer utan riktlinjer	12
4.2. Uppföljning och kontroller efter att stöd betalats ut.....	13
4.2.1. Uppföljning	13
4.2.2. Kontroller.....	14
4.3. Vår bedömning	14
5. Barnkonventionen i arbetet med föreningsstöd	16
6. Samlad bedömning.....	17
6.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna.....	17
6.2. Slutsats.....	18

Sammanfattning

På uppdrag av kommunrevisionen i Mölndals stad har EY granskat kultur- och fritidsnämndens arbete med föreningsstöd. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kultur- och fritidsnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med föreningsstöd.

Granskningen visar att riktlinjer och rutiner har upprättats för utgivande av stöd till föreningar och studieförbund. Vi noterar dock att ansökningar om medlemsbidrag handläggs efter att den formella ansökningsperioden löpt ut.

Nämnden och förvaltningen har riktlinjer och etablerade rutiner att fatta och rapportera delegeringsbeslut. Dock finns en eftersläpning i rapporteringen av delegeringsbeslut från en av förvaltningens avdelningar. Stickprovsgranskningen påvisar också avvikelser från delegeringsordningens bestämmelser.

Riktlinjer och rutiner anger vilka kontroller som ska genomföras vid ansökan för respektive stödform. Vidare har förvaltningen vissa dokumenterade rutiner samt etablerade arbetsätt för uppföljning efter att stöd betalats ut. Av granskningen framgår dock vissa brister gällande avsaknad av vissa riktlinjer och rutiner för stöd, uppföljning och kontroll samt arbetet för att säkerställa att de generella grundvillkoren för stöd efterlevs.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning är att nämnden i huvudsak säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med föreningsstöd. I granskningen har vi dock identifierat ett antal utvecklingsområden. Mot bakgrund av att vissa stödformer inte omfattas av nämndens riktlinjer ser vi risk för bristande likvärdighet i arbetet med föreningsstöd. Därtill ser vi risk för att betydelsefull kunskap om föreningars verksamhet går förlorad vid personalbortfall. Detta till följd av begränsade resurser samt att systematisk dokumentation av uppföljning och kontroller saknas. Nuvarande rutiner för uppföljning av föreningars följsamhet till nämndens generella grundvillkor innebär därtill en risk för att förvaltningen inte får kännedom om väsentliga förändringar i föreningars verksamhet.

Utifrån granskningens identifierade förbättringsområden rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden att:

- ▶ Tillse att nämndens styrdokument omfattar samtliga av nämndens föreningsstöd
- ▶ Tillse att nämndens riktlinjer anger tidsgränser för när stöd kan slutredovisas
- ▶ Tillse att alla typer av föreningar kan söka aktivitetsbidrag på samma villkor
- ▶ Säkerställa en systematisk dokumentation av processer kopplade till uppföljning och kontroll av föreningsstöd
- ▶ Säkerställa att föreningar rapporterar in samtliga ansökningshandlingar före stöd beviljas
- ▶ Tydliggöra arbetet för hantering av misstänkta oegentligheter innefattande villkor för när riktlinjernas sanktionsmöjligheter kan användas
- ▶ Tillse att föreningars arbete med värdegrunds- och demokratifrågor följs upp
- ▶ Tydliggöra hur barnkonventionen ska beaktas vid handläggning av föreningsstöd

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen har utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt att det är väsentligt att genomföra en fördjupad granskning avseende kultur- och fritidsnämndens föreningsstöd. En mer utförlig bakgrundsbeskrivning återfinns i bilaga 1.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte är att bedöma om kultur- och fritidsnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med föreningsstöd.

Granskningen inriktas på följande revisionsfrågor:

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och intern kontroll avseende föreningsstöd?
 - ▶ Har nämnden säkerställt att arbetet med föreningsstöd sker i enlighet med nämndens styrdokument?
 - ▶ Vilken uppföljning och kontroll genomförs av de föreningsbidrag/stöd som betalas ut?
 - ▶ Efterlevs nämndens delegeringsordning?
- ▶ Hur förhåller sig nämndens arbete med föreningsstöd till Barnkonventionen?

1.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna för denna granskning har i huvudsak utformats med utgångspunkt från följande:

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Reglemente och delegeringsordning för kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Nämndens styrdokument och riktlinjer inom området
- ▶ Lag (2018:1197) om Förenta nationernas konvention om barnets rättigheter

Revisionskriterierna beskrivs vidare i bilaga 2.

1.4. Metod

Granskningen har utförts genom dokumentstudier, intervjuer och stickprov av utvalda utbetalningar av föreningsstöd. En fullständig källförteckning återfinns i bilaga 3. Samtliga intervjuade har getts tillfälle att sakfelsgranska rapporten.

1.5. Avgränsningar och ansvarig nämnd

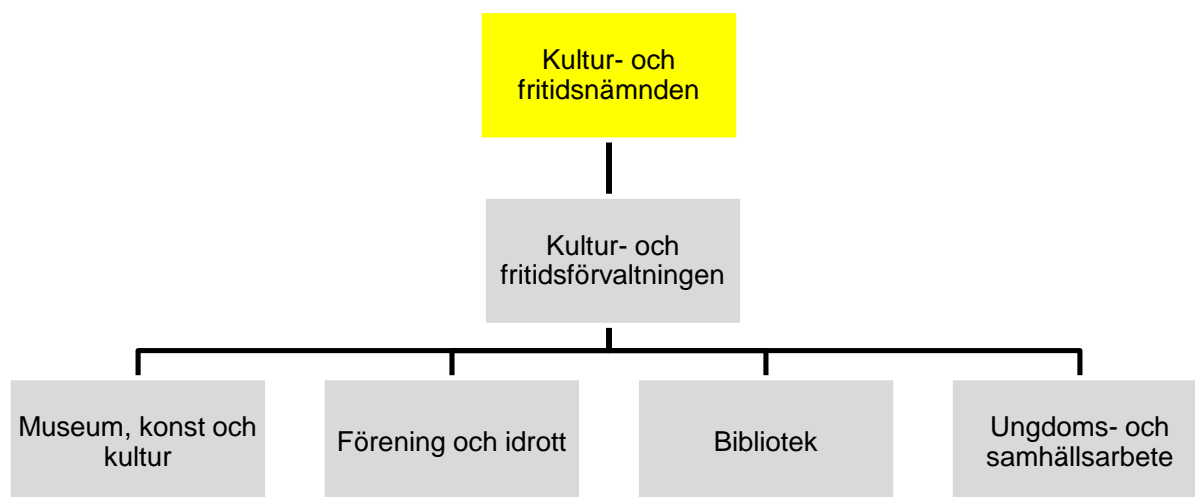
Granskningen avser kultur- och fritidsnämnden. Granskningen är avgränsad i enlighet med revisionsfrågorna samt till att beakta de rekommendationer som lämnades i tidigare genomförd granskning. Med föreningsstöd avses dels föreningsbidrag, dels andra typer av stöd som ges till föreningar och organisationer i form av exempelvis ränte- och amorteringsfritt lån eller idéburet offentligt partnerskap.

2. Kultur- och fritidsnämndens arbete med föreningsstöd

2.1. Organisation och styrdokument

Enligt kultur- och fritidsnämndens reglemente ska nämnden fördela medel till föreningar och organisationer inom sitt verksamhetsområde. Under verksamhetsåret 2019 mottog 77 föreningar och elva studieförbund någon form av stöd från kultur- och fritidsnämnden. För innevarande verksamhetsår planeras 12,9 mkr att delas ut i föreningsstöd. Det motsvarar 7,4 procent av nämndens totala budget.

Kultur- och fritidsförvaltningen i Mölndals stad är organiserad i fyra avdelningar enligt bilden nedan. De avdelningar som ansvarar för handläggning av föreningsstöd är *Förening och idrott* respektive *Museum, konst och kultur*. Avdelning Museum, konst och kultur hanterar föreningsstöd till kulturföreningar. Vid avdelningen arbetar två handläggare med handläggning, uppföljning och kontroll av stöd. Avdelning Förening och idrott ansvarar för föreningsstöd till idrottsföreningar, studieförbund och andra typer av föreningar. Inom avdelningen arbetar en handläggare med handläggning, uppföljning och kontroll av stöd.



Figur 1. Organisationsschema över kultur- och fritidsförvaltningen

Kultur- och fritidsnämnden har beslutat om ett kultur- och fritidsprogram för Mölndals stad. Programmet ska vara vägledande i såväl stadens eget arbete som i samverkan med aktörer från föreningslivet. I programmet finns fem effektmål. Målen benämns stärkt demokrati, meningsfull fritid, livslångt lärande, livslång hälsa och sociala sammanhang. Effektmålen utgör också ett av två nämndmål i kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan för 2021. En redovisning av verksamhetsmålen koppling till nämndens arbete med föreningsstöd återfinns i avsnitt 3.2.

Kultur- och fritidsnämnden har antagit ett antal styrdokument som reglerar nämndens arbete med föreningsstöd. Nedan följer en redogörelse för styrdokumentens innehåll och omfattning.

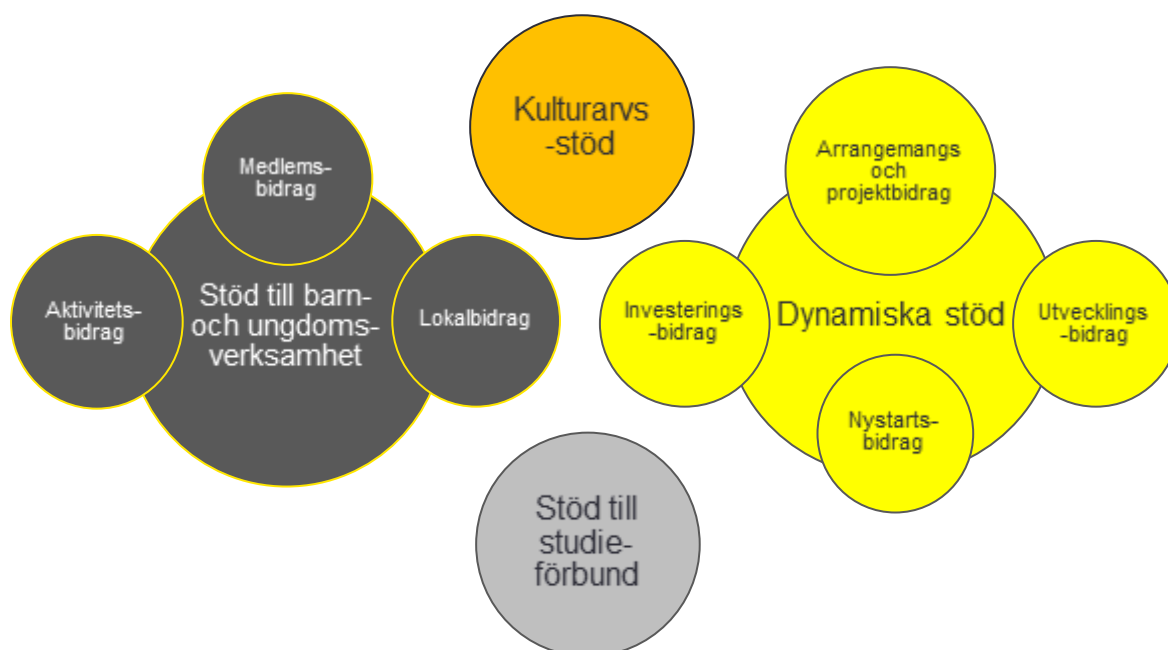
2.1.1. Riktlinjer för stöd och stipendier till ideella föreningar och studieförbund

Kultur- och fritidsnämndens styrning av föreningsstöd uttrycks främst i styrdokumentet *Riktlinjer för stöd och stipendier till ideella föreningar och studieförbund* som antogs av nämnden i januari 2020. Riktlinjerna innehåller generella grundvillkor för föreningsstöd inom kultur- och fritidsområdet. De generella grundvillkoren fastslår exempelvis att föreningar som mottar stöd ska ta ställning för demokrati som samhällssystem, ha en vald styrelse och vara öppen för alla som önskar stödja föreningens ändamål och syften. Av de generella grundvillkoren framgår även att en förening inte kan få bidrag motsvarande hela kostnaden för en verksamhet eller investering. Organisationer som beviljats stöd är skyldiga att följa bokföringslagens krav vid ekonomisk redovisning. Stödmottagare måste också vara beredda att redovisa räkenskaper, redovisningshandlingar och medlemsregister vid en eventuell granskning. En sammanställning av de generella grundvillkoren återfinns i bilaga 4.

Utöver de generella grundvillkoren anger riktlinjerna villkor för respektive stödform. Riktlinjerna etablerar särskilda bestämmelser för stöd till barn- och ungdomsverksamhet, kulturarvsstöd, studieförbund samt så kallade dynamiska stöd. De dynamiska stöden utgörs av arrangemangs- och projektbidrag, investeringsbidrag, utvecklingsbidrag samt nystartsbidrag.

Riktlinjerna anger beloppsgränser för de dynamiska stöden. För exempelvis nystartsbidrag kan föreningar ansöka om upp till 30 tkr och för arrangemangs- och projektstöd är det största möjliga stödbeloppet 50 tkr. Stöd till barn- och ungdomsverksamhet och studieförbund beräknas genom ett fördelningsverktyg. Riktlinjerna anger ingen övre gräns för hur stora summor som kan betalas ut för dessa stödformer.

Nedan figur illustrerar vilka stödformer som regleras av riktlinjerna. För en fullständig redogörelse av de särskilda bestämmelserna och syftet med respektive stödform, se bilaga 5.



Figur 2. Stödformer som regleras av kultur- och fritidsnämndens riktlinjer.

2.1.2. Övriga stödformer

Kultur- och fritidsnämnden stödjer också det lokala föreningslivet genom *avtalade stöd, ränte- och amorteringsfria lån* samt *idéburet offentligt partnerskap*¹ (IOP). Dessa stödformer regleras inte av antagna styrdokument utan bereds av förvaltningen och går därefter upp till politiken för beslut. Avsaknaden av riktlinjer avser såväl ansökningsprocessen, kriterier för urval samt instruktioner för i vilka syften stöden kan beviljas. Avtalade stöd respektive IOP utgörs av överenskommelser mellan nämnden och en förening. De skriftliga avtal som upprättas för dessa stödformer reglerar parternas åtaganden och hur eventuell uppföljning ska genomföras. Enligt uppgift utformas villkoren för respektive stöd med hänsyn till omständigheterna i det enskilda fallet.

Med anledning av pandemin beslutade kultur- och fritidsnämnden i maj 2020 att ge ut ett särskilt krisstöd. Stödet syftar till att kompensera intäktsbortfall som kan härledas till pandemin och kan sökas av föreningar och studieförbund. Nämnden har fastställt ansökningskriterier för krisstödet. Av protokoll framgår att nämnden har för avsikt att erbjuda ett nytt krisstöd under 2021.

2.1.3. Kultur- och fritidsnämndens delegeringsordning

Av kultur- och fritidsnämndens delegeringsordning framgår att fritidskonsulenter² har rätt att fatta beslut om stöd till barn- och ungdomsverksamhet samt studieförbund. Delegeringsordningen anger ingen övre gräns för vilka summor fritidskonsulenter får fatta beslut om avseende dessa stödformer. Enligt uppgift beror detta på att stödets storlek avgörs av ett fastställt fördelningsverktyg, vilket medför att det finns ett begränsat tolkningsutrymme vid handläggning.

Beslut om dynamiska stöd får enligt delegeringsordningen fattas av enhets- eller avdelningschef. Delegeringsordningen fastställer ett tak för vilka summor som får fattas för respektive stöd. Vad gäller kulturarvsstöd får endast avdelningschef för Museum, konst och kultur fatta delegeringsbeslut.

2.1.4. Övriga rutiner

Som stöd i handläggningen har kultur- och fritidsförvaltningen tagit fram rutiner för handläggning, uppföljning och kontroll. Rutinerna syftar till att förtydliga riktlinjerna. De fastställer exempelvis ansvarsfördelningen mellan förvaltningens avdelningar för handläggning av respektive stödform, hur handläggning av stöd ska ske samt hur handläggare ska beräkna stödsummor för dynamiska stöd.

¹ Ett idéburet offentligt partnerskap (IOP) är en överenskommelse om samverkan mellan offentlig och idéburen sektor i syfte att uppnå ett visst allmännyttigt samhällligt mål. Samverkansformen innebär ofta någon form av ekonomiskt stöd från den offentliga parten.

² Då de tjänstepersoner som handlägger föreningsstöd har olika formella titlar används hädanefter samlingsnamnet *handläggare* för att beskriva funktioner med ansvar för att handlägga föreningsstöd.

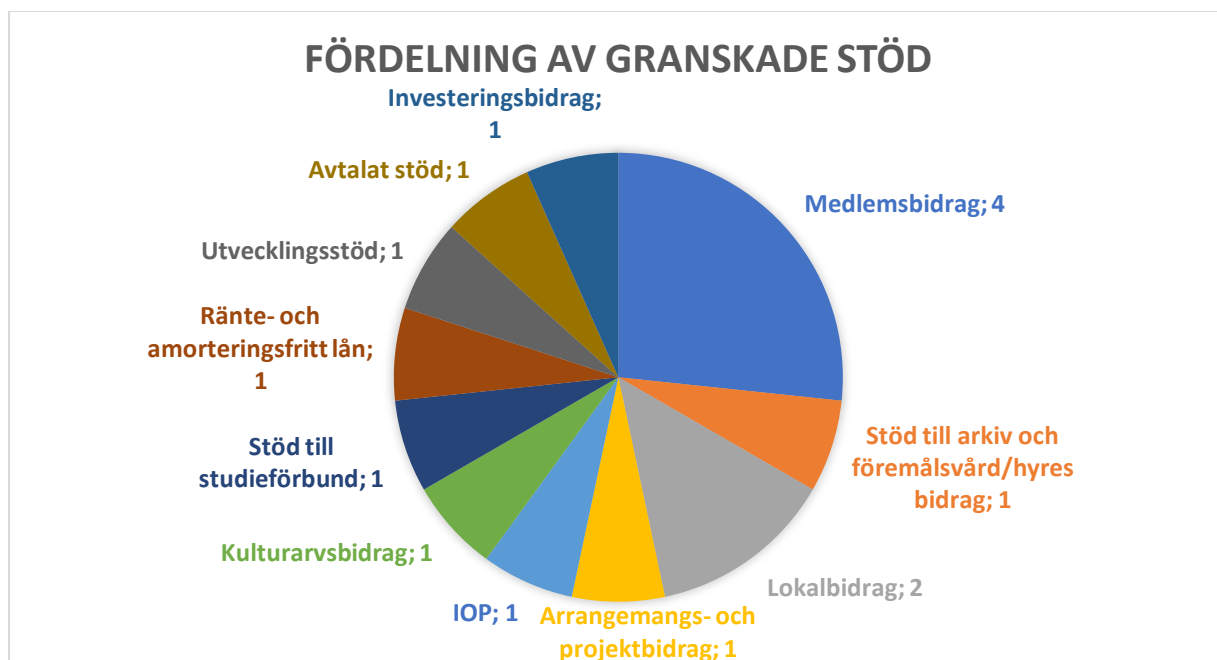
3. Efterlevnad av nämndens styrdokument

3.1. Stickprov

Som en del av granskningen har ett stickprov genomförts på 15 beviljade föreningsstöd. Stickprovet har syftat till att undersöka följsamheten till de krav som formuleras i kultur- och fritidsnämndens riktlinjer och rutiner. I tillämpliga fall har stickprovet baserats på krav som ställs i avtal mellan kultur- och fritidsnämnden och en förening. Följsamheten till nämndens delegeringsordning har också undersökts i stickprovet. Urvalet och en sammanställning av stickprovsgranskningens resultat framgår i bilaga 6.

För sju av de 15 utbetalningar som undersökts har inga avvikelser framkommit. De ansökande föreningarna har i dessa fall inkommit med den dokumentation som föreskrivs i nämndens styrdokument. I sex av tolv fall har också delegeringsbeslut rapporterats korrekt.

I följande avsnitt återges iakttagelser från genomfört stickprov under respektive rubrik. Figuren nedan visar fördelningen av stödformer inom ramen för stickprovet.



Figur 3. Fördelning av granskade stödformer i stickprov

3.2. Efterlevnad vid handläggning av föreningsstöd

Förvaltningen beskriver i intervju att nämndens riktlinjer upplevs utgöra ett tillräckligt stöd i handläggningen av föreningsstöd. Som beskrivs i avsnitt 2.2. har förvaltningen också etablerat rutiner för handläggning för att ge stöd åt handläggarna. I intervju uppger handläggare att de kontinuerligt stämmer av beslut om beviljande av stöd med kollegor eller ansvarig chef. Detta för att tillse en god efterlevnad av riktlinjerna. De intervjuade handläggarna upplever också att förvaltningen har möjlighet att uppmärksamma nämnden på eventuella brister i styrdokumenterna.

Enligt uppgift gör handläggarna en bedömning av ansökningar utifrån i vilken utsträckning stöden bidrar till att uppfylla nämndens effektmål. Bedömningen uppges framför allt påverka tilldelningsbeslut men till viss del även nivåer för stöd. Effektmålen användes även för att värdera och prioritera ansökningar inom ramen för det krisstöd som nämnden gav ut under 2020. Stöd till barn- och ungdomsverksamhet omfattas inte av en sådan bedömning. Förvaltningsledning och handläggare uppger dock att de uppfattar att stöden till barn- och unga i hög utsträckning bidrar till att uppfylla nämndens mål. Av de riktlinjer och rutiner vi tagit del av framgår inga uttryckliga krav på att föreningar ska bidra till att uppfylla effektmålen för att vara berättigade till stöd.

3.3. Efterlevnad av delegeringsordning

Kultur- och fritidsnämndens delegeringsordning revideras årligen. Intervjuade handläggare beskriver att delegeringsordningen är ett stöd i arbetet och tydligt anger vilka beslut som kan fattas på delegation.

Nämndens presidium uppger i intervju att det finns en eftersläpning i rapporteringen av delegeringsbeslut från avdelning Förening och idrott. Perioden för eftersläpningen sträcker sig mellan mars 2020 till februari 2021. Eftersläpningen innebär att fattade delegeringsbeslut inte har registrerats skriftligen till kultur- och fritidsnämnden. Förvaltningsledningen uppger att förseningen i rapporteringen uppstått i samband med ett byte av IT-system samt hög arbetsbelastning.

Bortsett från avvikelserna ovan visar intervjuer och protokoll att rapportering av delegeringsbeslut sker såväl skriftligen som muntligen i samband med varje nämndsammanträde. Enligt intervju med nämndens presidium innebär rutinen att nämnden får möjlighet att granska varje enskilt beslut.

Av stickprovet framkommer att ett samlat delegeringsbeslut rapporteras för samtliga beslut om medlemsbidrag för barn- och ungdomsverksamhet. Trots att förvaltningens rutiner föreskriver att utbetalning av bidraget ska ske senast i april har inget delegeringsbeslut rapporterats under 2021. Enligt uppgift från förvaltningen beror detta på att försenade ansökningar inväntas från vissa föreningar. Först efter att de försenade ansökningarna handlagts kommer ett delegeringsbeslut att rapporteras. Nämndens riktlinjer anger dock att en för sent inkommen ansökan avseende medlemsbidrag ska medföra att den ansökande föreningen förlorar sin rätt till stöd. Stickprovsgranskningen visar också att delegeringsbeslut inte rapporterats för de granskade lokalbidragen avseende barn- och ungdomsverksamhet, vilka också ska betalas ut i april. Av dokumentstudier framgår inte att nämnden tagit del av information om förseningarna.

Stickprovsgranskningen visar att delegeringsbeslut fattas av behöriga funktioner i alla ärenden utom ett. Under stickprovets genomförande har det framkommit att en av de utvalda utbetalningarna inte omfattas av avtal, rutiner eller riktlinjer. Det rör sig om ett årligt hyresbidrag till en förening om 100 tkr. Enligt förvaltningen inkluderas bidraget normalt i budgeten för avdelning Förening och idrott. Beslut om utbetalning fattas genom ett delegeringsbeslut av

avdelningens verksamhetschef. Av kultur- och fritidsnämndens delegeringsordning framgår dock inte det aktuella stödet.

3.4. Vår bedömning

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden i allt väsentligt säkerställt att arbetet med föreningsstöd sker i enlighet med nämndens styrdokument. Riktlinjer har upprättats för utgivande av stöd till föreningar och studieförbund. Förvaltningen har också upprättat rutiner för att säkerställa att riktlinjerna efterlevs. Vid handläggning av föreningsstöd beaktas nämndens effektmål. Vi noterar dock att ansökningar om medlemsbidrag handläggs efter att den formella ansökningsperioden löpt ut. Om ett sådant tillvägagångssätt endast tillämpas för vissa stödformer riskerar detta att innebära att föreningarnas ansökan om bidrag inte handläggs på ett likvärdigt sätt.

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden till viss del har säkerställt att nämndens delegeringsordning efterlevs. Av granskningen framgår att nämnden och förvaltningen har riktlinjer och etablerade rutiner att fatta och rapportera delegeringsbeslut. Vidare revideras delegeringsordningen årligen för att åtgärda eventuella otydligheter. Granskningen visar dock att det för närvarande finns en längre eftersläpning i rapporteringen av delegeringsbeslut inom avdelning Förening och idrott. Stickprovsgranskningen visar också på ett tillfälle där ett beslut fattats utan delegation. Vi ser därför en risk för att beslut fattade utan stöd delegeringsordningen riskerar att sakna laglig verkan. Vidare finns en fördröjning i rapporteringen av delegeringsbeslut avseende medlemsbidrag till följd av att nämndens riktlinjer inte följs fullt ut.

4. Uppföljning och kontroll

4.1. Kontroller i samband med ansökan

Handlägningsprocessen skiljer sig beroende på stödform och vilken typ av förening som ansöker om stöd. I samband med att en ansökan om stöd inkommer kontrollerar ansvarig handläggare att ansökan är komplett och uppfyller nämndens krav. Handläggarna uppger att det är vanligt förekommande att inkomna ansökningar är inkompleta eller innehåller felaktiga uppgifter. Om så är fallet ges den ansökande föreningen möjlighet att komplettera ansökan och därefter görs en ny bedömning. Enligt förvaltningens rutin ska ansvariga handläggare utföra en närmare granskning vid oklarheter i ansökan eller vid betydande verksamhetsförändringar. Av rutinen framgår inte vad begreppet "betydande verksamhetsförändringar" omfattar. Vidare anges inte hur en "närmare granskning" ska genomföras eller dokumenteras.

Enligt de intervjuade handläggarna kontrollerar ansvarig handläggare att den ansökande föreningen uppfyller de generella grundvillkoren första gången en förening ansöker om stöd. Om en förening beviljats stöd tidigare görs därmed inga återkommande kontroller av huruvida de grundläggande villkoren uppfylls. Dock understryker de intervjuade handläggarna att förvaltningen har god kännedom om de flesta föreningarnas verksamhet, vilket innebär att de upplever sig ha en uppfattning om huruvida grundvillkoren upprätthålls.

Av dokumentstudier framgår att nämnden bidrar till föreningars värdegrundsarbete genom så kallade föreningscertifikat. Syftet med certifieringen är att främja och stötta föreningars värdegrund- och utvecklingsarbete avseende exempelvis jämställdhet, demokrati och delaktighet samt förebyggande av diskriminering. Handläggare uppger i intervju att certifierade föreningar årligen redovisar sitt värdegrundsarbete till förvaltningen. I gengäld ersätts föreningen med ytterligare stöd. I dagsläget har endast idrottsföreningar med barn- och ungdomsverksamhet möjlighet att tilldelas föreningscertifikat. I intervju beskriver handläggare att certifieringen medför en ökad insyn i föreningars arbete med värdegrund och demokratifrågor. Handläggarna uppger att de därmed ser fördelar med att bredda certifieringen till att gälla samtliga typer av föreningar.

Nedan följer en redovisning av vilka kontroller som sker inom ramen för handläggningen av respektive stödform.

4.1.1. Stöd till barn- och ungdomsverksamhet

Inom ramen för stöd till barn- och ungdomsverksamhet finns tre bidragstyper: medlemsbidrag, aktivitetsbidrag samt lokalbidrag. I handläggningen av ansökningar om medlems- och aktivitetsbidrag granskas föreningars medlemsredovisning samt årsmöteshandlingar³.

Föreningarna får endast medlemsbidrag för aktiva medlemmar som är registrerad och som har betalat fastställd medlemsavgift. Riktlinjerna definierar en aktiv medlem som en medlem vilken

³ En beskrivning av handläggning av ansökningar om lokalbidrag följer på nästa sida.

har deltagit i föreningens verksamhet vid minst 16 tillfällen under ett år. Det sker i dagsläget ingen kontroll av att enskilda medlemmar betalt den fastställda medlemsavgiften. Däremot kontrollerar handläggare föreningars årsredovisning för att säkerställa att intäktsposter finns för medlemsavgifter. Av riktlinjerna framgår att idrottsföreningar söker stöd för barn- och ungdomsverksamhet via en e-tjänst⁴. Genom e-tjänsten har föreningen möjlighet att registrera sina medlemmar. Medlemmarna verifieras via personnummer. De intervjuade beskriver att det i nuläget endast är idrottsföreningar som använder sig av e-tjänsten. Övriga föreningar med barn- och ungdomsverksamhet ansöker via blankett, där föreningen bland annat uppger antal aktiva medlemmar. Vid intervjuer framkommer att medlemsbidragen till idrottsföreningarna minskat sedan införandet av e-tjänsten. En möjlig anledning uppges vara att det nu är enklare för föreningarna att utläsa ur statistiken hur många medlemmar som är aktiva. En ytterligare tänkbar anledning som lyfts är att systemet försvårar fusk vid rapportering. Anledningen till att e-tjänsten inte tillämpas på övriga föreningar uppges vara att dessa föreningar saknar erfarenhet av digital rapportering. Handläggarna uppger i intervju att de saknar möjligheten att verifiera vissa uppgifter i ansökningar om medlemsbidrag från föreningar som inte använder sig av e-tjänsten. Detta framgår också av stickprovgranskningen som visar att de granskade föreningarna inte behövt bevisa att man genomfört 16 aktiviteter/år, vilket är ett krav enligt riktlinjerna. Vidare saknas möjlighet att kontrollera om medlemmarna som redovisas i ansökan räknas som aktiva enligt riktlinjernas definition.

Aktivitetsbidrag kan endast sökas av föreningar som använder sig av e-tjänsten. Av riktlinjerna framgår att de föreningar som inte använder sig av e-tjänsten kompenseras genom ett högre medlemsbidrag. För att vara berättigad till aktivitetsbidrag rapporterar föreningen in varje genomförd aktivitet (exempelvis idrottsträningar) och vilka medlemmar som deltagit i e-tjänsten. Vid intervjuer lyfts flera fördelar med den digitala rapporteringen. Statistiken som genereras i systemet uppges ge förvaltningen en bättre inblick i föreningarna jämfört med tidigare. Anledningen till detta är att det enkelt går att se hur många träningstillfällen och aktiva medlemmar respektive förening har.

Vid ansökan om lokalbidrag för barn- och ungdomsverksamhet ska föreningar redovisa medlemsredovisning, årsmöteshandlingar samt nettokostnader för den lokal/anläggning som ansökan avser. Riktlinjerna föreskriver att lokalbidragets storlek ska stå i proportion till verksamhetens omfattning och behov. Under stickprovets genomförande har vi dock uppmärksamats på att bidraget i praktiken fördelas enligt en fast fördelningsnyckel. Fördelningsnyckeln tar hänsyn till i vilken omfattning en anläggning används av ungdomar och föregående års faktiska lokalkostnader. Därmed bedömer ansvarig handläggare sig ha begränsade möjligheter att ta full hänsyn till det verkliga behovet vid handläggning.

Enligt förvaltningens handläggningsrutiner för bidrag till barn- och ungdomsverksamheter ska ansökande föreningar inkludera årsmöteshandlingar från det senaste verksamhetsåret i ansökan. Medlems- och lokalbidraget kan sökas en gång om året. Ansökan ska vara förvaltningen tillhanda senast den sista februari och utbetalas senast i april. Av stickprovet framgår dock att förvaltningen inte begär in årsmöteshandlingar förrän i augusti, efter dess

⁴ Den e-tjänst som används kallas Aktivitetskort på Nätet (ApN).

att bidragen betalats ut. Anledningen till detta uppges vara att majoriteten av de ansökande föreningarna har årsmöten under andra halvan av mars, efter att ansökningsperioden löpt ut. Därför är det inte möjligt för handläggarna att granska hela ansökan innan stödet betalas ut.

4.1.2. Dynamiska stöd

De dynamiska stöden har olika syften, till exempel att bredda en förenings verksamhet, anordna ett evenemang eller att genomföra en byggnation. Därmed skiljer sig kontrollerna i åt i samband med ansökan. Riktlinjerna anger vilken dokumentation som krävs för att beviljas respektive stöd. För nystartsbidrag kontrolleras exempelvis föreningens stadgar, protokoll från första mötet samt verksamhetsplan och ekonomiska kalkyler. Vid ansökningar om investeringsbidrag granskas istället ritningar, lagfart/hyreskontrakt, ekonomiska kalkyler samt en beskrivning av investeringens effekter. Inom ramen för stickprovet har en ansökan om investeringsbidrag granskats. Utifrån den dokumentation vi tagit del av saknas en ekonomisk kalkyl för investeringen och lagfart/hyresavtal i ansökan.

4.1.3. Stöd till studieförbund

Av riktlinjer framgår att studieförbund endast är bidragsberättigade i Mölndal om den lokala studieförbundsenshetens riksorganisation är mottagare av de statsbidrag som fördelas av Folkbildningsrådet. I intervju uppger handläggare att studieförbund som önskar ta del av stöd ska inkomma med ansökningshandlingar i enlighet med Västra Götalands Bildningsförbunds kommunbidragsrekommendation⁵. Därmed har nämnden inte upprättat egna krav som reglerar förutsättningarna för att stöd ska beviljas.

I intervju lyfter nämndens presidium att nuvarande ansökningsprocess innebär att nämnden har mindre inflytande över studieförbund än övriga föreningar. En tjänsteperson har fått i uppdrag att utreda nämndens arbete med stöd till studieförbund. Utredningen initierades med anledning av medierapporteringen rörande ett studieförbund i Göteborgs stad som bedömts bryta mot stadens demokrativillkor.

4.1.4. Kulturarvsstöd

Av upprättade rutiner framgår att förvaltningen inom ramen för handläggning av kulturarvsstöd granskar den ansökande föreningens medlemsantal, stadgar, årsmöteshandlingar, budget samt verksamhetsplan.

4.1.5. Stödformer utan riktlinjer

Förvaltningen har upprättat en rutin för ränte- och amorteringsfria lån som beskriver hur beslutade lån ska administreras. Rutinen anger inte under vilka förutsättningar en förening bör beviljas lån av nämnden. I intervju uppger förvaltningen att föreningar som ansöker om ränte- och amorteringsfria lån ska kunna uppvisa en offert för de kostnader som lånet avser. Detta,

⁵ Enligt rekommendationen ska studieförbund inkomma med verksamhetsplan, årsmöteshandlingar för senaste verksamhetsåret samt studieförbundens verksamhetsredovisning med gruppuppgifter inklusive verksamhetsstatistik från SCB.

tillsammans med ytterligare dokumentationskrav, framgår också av ansökningsblanketten för stödet. Kraven återfinns dock inte inom ramen för de riktlinjer och rutiner vi tagit del av.

Vad gäller avtalade stöd och IOP-samarbeten upprättas avtal efter förhandling mellan förvaltningen och berörd förening. Därmed saknas generella förhandskontroller kopplade till dessa stödformer. Intervjuade handläggare uppger att de ser viss risk för att vissa föreningar ges fördelar inom ramen för IOP-samarbeten. Orsaken till detta uppges vara att få föreningar har den organisatoriska kapaciteten att fullgöra de åtaganden som ett sådant avtal innebär.

4.2. Uppföljning och kontroller efter att stöd betalats ut

Likt kontrollerna i samband med ansökan skiljer sig rutiner för uppföljning och kontroll beroende på stödform. Nedan följer en beskrivning av den uppföljning och de kontroller som sker inom ramen för arbetet med föreningsstöd.

4.2.1. Uppföljning

Kultur- och fritidsnämndens riktlinjer föreskriver olika former av uppföljning beroende på vilken stödform som avses. För de stöd som syftar till att finansiera avgränsade delar av föreningars utgifter ska stödmottagare kunna styrka kostnader med kvitton. Reglerna omfattar lokalbidrag för barn- och ungdomsverksamhet, kulturarvsstöd och dynamiska stöd. I intervju uppger förvaltningsledning och handläggare att sådana krav inte finns för övriga stöd för barn- och ungdomsverksamhet. Detta då stöden baseras på antalet aktiva medlemmar och deltagartillfällen, vilka rapporteras i samband med ansökan. Riktlinjerna anger dock att föreningar ska kunna uppvisa en medlemsförteckning på begäran.

De intervjuade handläggarna uppger att merparten av uppföljningen sker genom dialog med föreningar. Den löpande kontakten mellan föreningarna i kommunen och handläggarna uppges vara viktigt för att få kännedom om föreningens utveckling och behov. Enligt handläggarna har förvaltningen god kännedom om olika föreningars verksamhet och ställning mot bakgrund av den kontinuerliga dialog som sker. De löpande kontakterna dokumenteras i viss utsträckning men mycket av kunskapen om föreningarnas verksamhet uppges vara personberoende.

Avtalade stöd och IOP-samarbeten följs upp inom ramen för respektive avtal mellan kultur- och fritidsnämnden och den stödmottagande föreningen. Av intervju med nämndens presidium framgår att uppföljning företrädesvis sker genom löpande dialog. IOP-samarbeten följs också upp inom ramen för en årsrapport.

Av stickprov framgår att den utbetalning av utvecklingsstöd som granskats saknar en redovisning över stödmottagarens utgifter. Enligt uppgift från handläggare har den berörda föreningen påmint om sin skyldighet att redovisa hur stödet använts. Förvaltningen har genomfört ett platsbesök och konstaterat att de arbeten som stödet finansierar har genomförts. Dock saknas fortsatt dokumentation som styrker att föreningens utgifter uppgått till det belopp som angetts i ansökan.

Riktlinjerna för föreningsstöd anger att kultur- och fritidsnämnden kan kräva tillbaka eller avvakta utbetalning av beviljade stöd om en förening inte följer bestämmelserna. Vidare föreskriver riktlinjerna att föreningars eventuella skulder till kommunen ska regleras före utbetalning av bidrag. De intervjuade handläggarna uppger att återkrav och stoppade utbetalningar förekommer mycket sällan. Däremot har ansökningar om stöd fått avslag mot bakgrund av att föreningar inte följt nämndens riktlinjer.

4.2.2. Kontroller

De intervjuade handläggarna uppger att det inte genomförs några generella kontroller av utbetalade stöd utöver den tillsyn som beskrivs i avsnitt 4.1 och 4.2.1. Detta uppges bero på att förvaltningen är måna om att upprätthålla ett högt förtroende och goda relationer med föreningslivet. Om förvaltningen får indikationer på eventuella brott mot nämndens villkor sker uppföljning främst via muntlig dialog med den berörda föreningen. Handläggarna av föreningsstöd som intervjuats upplever att dialoger ofta är en tillräcklig åtgärd för att kontrollera följsamheten till riktlinjerna. Eventuella dialoger ska enligt handläggarna dokumenteras i förvaltningens ärendehanteringssystem. Av de riktlinjer och rutiner vi tagit del av framgår inga krav på att handläggarna ska dokumentera kontroller vid misstänkta oegentligheter.

Vid intervju med handläggare identifieras ett behov av tydligare rutiner för efterkontroll av utbetalade stöd. De intervjuade menar att det inte finns tillräckliga skriftliga rutiner för hantering av misstänkta oegentligheter avseende föreningsstöd. I nuläget finns inga riktlinjer eller rutiner för vad eventuella kontroller ska innefatta. Vidare lyfter förvaltningsledningen att nämndens styrdokument och riktlinjer inte fastställt villkor för när sanktioner kan användas mot föreningar.

Nämndens presidium uppger i intervju att stickprov av utbetalade föreningsstöd genomförs var tredje år för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Av dokumentstudier framgår att det senaste stickprovet genomfördes 2019 och omfattade fyra föreningar som mottagit dynamiska stöd. Kontrollerna undersökte om stödmottagare lämnat in den redovisning av kostnader som riktlinjerna föreskriver. Inga avvikelser identifierades i stickprovet. I nämndens interna kontrollplan för 2021 lyfts inga risker kopplade till föreningsstöd.

4.3. Vår bedömning

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden till viss del har säkerställt en tillräcklig uppföljning och intern kontroll avseende föreningsstöd. Det finns riktlinjer och rutiner som anger vilka kontroller som ska genomföras i samband med ansökan samt vid uppföljning efter att stöd betalats ut. Vi ser dock vissa brister gällande avsaknad av riktlinjer och rutiner för stöd, uppföljning och kontroll samt arbetet för att säkerställa att de generella grundvillkoren för stöd efterlevs.

I nuläget omfattas ett antal stödformer inte av nämndens styrdokument⁶. För dessa stödformer saknas därmed formella villkor för när stöd ska beviljas samt hur uppföljning ska genomföras. Avsaknaden av formella riktlinjer får också konsekvenser för likvärdigheten i utgivandet av stöd. Föreningar av likartad karaktär ska bedömas på samma sätt och ha samma möjlighet att beviljas stöd. Avsaknaden av riktlinjer för vissa stödformer medför att det inte finns några objektiva grunder för att bedöma om en förening uppfyller kraven för att beviljas stöd. Därtill visar granskningen att det i dagsläget endast är idrottsföreningar som använder stadens e-tjänst för registrering av medlemmar och aktiviteter. Detta medför dels att endast idrottsföreningar kan motta aktivitetsbidrag, dels att uppföljning av medlemsbidrag inte sker på ett likvärdigt sätt.

Granskningen visar att förvaltningen har etablerade arbetssätt för att kontinuerligt följa upp föreningars verksamheter. I nuläget är ett fåtal handläggare inom kultur- och fritidsförvaltningen ansvariga för handläggning och uppföljning av utbetalade föreningsstöd. Då merparten av den löpande uppföljningen och eventuella kontroller sker genom dialog är det i nuläget inte möjligt att fullt ut följa vilka insatser som genomförs. Systematisk dokumentation saknas för de uppföljande dialogerna. Vi ser därför en risk för att förvaltningen förlorar betydelsefull kunskap om föreningars verksamhet och ställning vid vakanser eller längre sjukfrånvaro. Av genomfört stickprov framkommer att dokumentation saknas i vissa av de ansökningar vi har tagit del av. Nuvarande rutiner kan medföra en risk för att föreningar mottar stöd utan att uppfylla samtliga av nämndens kriterier. Därtill framkommer att det saknas skriftliga rutiner för hantering av att misstänka oegentligheter avseende föreningsstöd. Skriftliga rutiner saknas också för när de sanktionsmöjligheter som formulerats i riktlinjerna ska kunna användas.

Nuvarande rutiner för uppföljning och kontroll rör huvudsakligen dokumentation i form av årsmötesdokument, ekonomiska redogörelser samt redovisningar av medlemsantal. I nuläget granskas föreningarnas arbete med värdegrunds- och demokratifrågor endast vid den initiala kontrollen av att en förening uppfyller grundvillkoren. Föreningscertifieringen medför en ökad insyn och kontroll av föreningars arbete med värdegrunds- och demokratifrågor. I nuläget erbjuds dock föreningscertifiering inte till alla föreningar. Vi anser att uppföljningen av föreningars efterlevnad av grundvillkoren kan utvecklas, då nuvarande rutiner medför risk för att förvaltningen inte får kännedom om förändringar och väsentliga händelser i föreningarna.

⁶ Med styrdokument avses nämndens riktlinjer och delegeringsordning. De stödformer som beslutas om utan stöd i styrdokument är ränte- och amorteringsfria lån, avtalade stöd, IOP-samarbeten samt det hyresstöd som uppmärksammats inom ramen för stickprovet.

5. Barnkonventionen i arbetet med föreningsstöd

Kultur- och fritidsnämndens reglemente anger att nämnden ska prioritera verksamheter som riktar sig till barn och unga. Inom ramen för det kultur- och fritidsprogram nämnden antagit fastställs att nämndens insatser ska grundade på barnkonventionens principer. I programmet betonas att insatser för barn- och ungdomar utgör en central del av nämndens arbete. Sveriges kommuner och regioner (SKR) har konstaterat att en framgångsfaktor⁷ i barnrättsarbetet är att det finns skrivningar om rättigheterna i olika styrande dokument.

Av *Riktlinjer för stöd och stipendier till ideella föreningar och studieförbund* framgår att ett flertal stöd riktar sig särskilt till barn- och ungdomsverksamhet. Riktlinjerna anger också att barn och ungdomar som inte är föreningsaktiva alternativt har särskilda behov ska prioriteras vid handläggning av så kallade utvecklingsbidrag. Bidraget syftar till att underlätta för föreningar som vill arbeta med nya målgrupper eller verksamheter.

Samtliga intervjuade uppger att kultur- och fritidsnämnden och förvaltningens arbete med föreningsstöd särskilt riktat sig mot målgruppen barn- och ungdomar även innan barnkonventionen införlivades i svensk lagstiftning. Barn- och ungdomsverksamheter har länge varit en prioriterad målgrupp för föreningsstöden och ett flertal av nämndens stöd riktar sig särskilt till denna del av föreningslivet. Vidare uppger förvaltningen att barnperspektivet beaktats i handläggning av föreningsstöd sedan innan lagstiftningen trädde i kraft.

Förvaltningsledning och handläggarna uppger att rutiner upprättats för att integrera barnkonventionen i verksamheterna. Av dokumentstudier framgår att kultur- och fritidsförvaltningen tagit fram anvisningar för hur förvaltningen ska implementera barnkonventionen. Anvisningarna innehåller sex teman som förvaltningen ska arbeta med för att säkerställa barns rättigheter. Respektive tema åtföljs av kriterier som ska uppfyllas för att garantera att förvaltningen möter lagstiftningens krav. Anvisningen fastställer att arbetet med föreningsstöd ska utgå från ett tydligt barnrättsperspektiv. Vidare uppger de intervjuade handläggarna att förvaltningen fått ta del av utbildningsinsatser i samband med att barnkonventionen blev svensk lag.

Av dokumentgranskning framgår inga tydliga krav på att föreningarnas verksamhet ska följa intentionerna i barnkonventionen för att bli bidragsberättigade. Det framgår inte heller hur barnkonventionen beaktas i beslut om bidrag. Av granskningen framgår vidare att det inte sker någon uppföljning eller kontroll av föreningarnas arbete utifrån barnkonventionen. Omvärldsanalys visar att exempelvis Göteborgs Stad har som krav att föreningar och organisationer som erhåller bidrag ska följa barnkonventionen i all verksamhet som rör barn och unga⁸.

⁷ "Framgångsfaktorer för barnrättsarbete" SKR.

⁸ "Grundläggande kriterier för föreningsbidrag inom idrott och fritid", Göteborgs Stad.

6. Samlad bedömning

6.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna

Revisionsfrågor	Bedömning
Har nämnden säkerställt att arbetet med föreningsstöd sker i enlighet med nämndens styrdokument?	Ja, i allt väsentligt. Granskningen visar att nämnden antagit riktlinjer för utgivande av stöd till föreningar och studieförbund. Förvaltningen har också fastställt rutiner för att säkerställa att riktlinjerna efterlevs. Vid handläggning av föreningsstöd beaktas nämndens effektmål.
Efterlevs nämndens delegeringsordning?	Till viss del. Av granskningen framgår att nämnden och förvaltningen har riktlinjer och etablerade rutiner att fatta och rapportera delegeringsbeslut. Vidare revideras delegeringsordningen årligen för att åtgärda eventuella otydligheter. Dock finns en eftersläpning i rapporteringen av delegeringsbeslut från en av förvaltningens avdelningar. Stickprovsgranskningen påvisar också avvikelser från delegeringsordningens bestämmelser.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och intern kontroll avseende föreningsstöd?	Till viss del. Riktlinjer och rutiner anger vilka kontroller som ska genomföras vid ansökan för respektive stödform. Vidare har förvaltningen vissa dokumenterade rutiner samt etablerade arbetssätt för uppföljning efter att stöd betalats ut. Av granskningen framgår dock vissa brister gällande avsaknad av vissa riktlinjer och rutiner för stöd, uppföljning och kontroll samt arbetet för att säkerställa att de generella grundvillkoren för stöd efterlevs.
Hur förhåller sig nämndens arbete med föreningsstöd till Barnkonventionen?	<p>Nämndens styrdokument tydliggör att insatser ska vara grundade i barnkonventionens principer. Nämndens riktlinjer för stöd innefattar ett flertal stödformer som syftar till att barn- och unga ska kunna delta i föreningslivet. Förvaltningen har därtill upprättat en anvisning som reglerar barnkonventionens implementering i samtliga verksamheter.</p> <p>Nämnden har i nuläget inte formulerat uttryckliga krav på att föreningar ska följa barnkonventionens principer för att bli bidragsberättigade. Av riktlinjer och rutiner framgår inte hur barnkonventionen beaktas vid handläggning av stöd. Vidare genomförs inga uppföljningar eller kontroller av föreningarnas arbete utifrån barnkonventionen.</p>

6.2. Slutsats

Granskningens syfte har varit att bedöma om kultur- och fritidsnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med föreningsstöd. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning är att nämnden i huvudsak säkerställt detta. I granskningen har vi dock identifierat ett antal utvecklingsområden. Mot bakgrund av att vissa stödformer inte omfattas av nämndens riktlinjer ser vi risk för bristande likvärdighet i arbetet med föreningsstöd. Därtill ser vi risk för att betydelsefull kunskap om föreningars verksamhet går förlorad vid personalbortfall. Detta till följd av begränsade resurser samt att systematisk dokumentation av uppföljning och kontroller saknas. Nuvarande rutiner för uppföljning av föreningars följsamhet till nämndens generella grundvillkor innebär därtill en risk för att förvaltningen inte får kännedom om väsentliga förändringar i föreningars verksamhet.

Mot bakgrund av ovan utvecklingsområden lämnas följande rekommendationer till kultur- och fritidsnämnden:

- ▶ Tillse att nämndens styrdokument omfattar samtliga av nämndens föreningsstöd
- ▶ Tillse att nämndens riktlinjer anger tidsgränser för när stöd kan slutredovisas
- ▶ Tillse att alla typer av föreningar kan söka aktivitetsbidrag på samma villkor
- ▶ Säkerställa en systematisk dokumentation av processer kopplade till uppföljning och kontroll av föreningsstöd
- ▶ Säkerställa att föreningar rapporterar in samtliga ansökningshandlingar före stöd beviljas
- ▶ Tydliggöra arbetet för hantering av misstänkta oegentligheter innefattande villkor för när riktlinjernas sanktionsmöjligheter kan användas
- ▶ Tillse att föreningars arbete med värdegrunds- och demokratifrågor följs upp
- ▶ Tydliggöra hur barnkonventionen ska beaktas vid handläggning av föreningsstöd

Göteborg den 15 juni



Karin Iveroth
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB



Ludwig Lindmark
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB



Christoffer Henriksson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB



Liselott Daun
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB

Bilaga 1 – Bakgrund

Staten fördelar årligen cirka 14 miljarder kronor i bidrag till det civila samhället. Kommuner och regioner fördelar runt sex miljarder kronor. Det offentliga ska ha en god hushållning med skattemedel och måste därför uppställa krav i bidragsgivningen. De offentliga bidragsgivarna måste också kunna försäkra sig om att bidrag fördelas till verksamheter som är förenliga med samhällets grundläggande värderingar. Mot bakgrund av detta tillsatte regeringen i mars 2018 en utredning avseende demokrativillkor för bidrag till civilsamhället (SOU 2019:35).

Av reglemente framkommer att kultur- och fritidsnämnden i Mölndals stad ansvarar för att fördela och tilldelade medel till föreningar och organisationer inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska även samarbeta med, stödja och stimulera föreningar, organisationer, grupper och enskilda som har anknytning till nämndens verksamhetsområde. Nämnden har i budget 2021 avsatt 12,9 miljoner kronor för föreningsbidrag. Av Budget och plan för Mölndals stad 2021–2023 framkommer att antal föreningar med bidrag under 2020 uppgick till 80. Därtill var antalet studieorganisationer som erhöll bidrag totalt 11.

I nämndens riktlinjer för stöd och stipendier till ideella föreningar och studieförbund framgår generella grundvillkor för föreningsstöd inom kultur och fritidsområdet. Villkoren är bland annat att föreningen ska vara uppbyggd och fungera enligt vedertagna svenska demokratiska principer samt öppet ta ställning för demokrati som samhällssystem, att föreningen inte får bedriva verksamhet som kan skapa positiva attityder till våld, rasism eller andra kränkningar, alkohol, doping eller andra droger. Vidare framkommer att organisationer som beviljas kommunalt stöd är skyldiga att redovisa enligt bokföringslagens krav och ställa räkenskaper, redovisningshandlingar och medlemsregister till förfogande för granskning av staden utsedd granskare. Utöver de generella grundvillkoren finns även specifika villkor för respektive typ av stöd.

Nämnden antog, per januari 2021, ett Kultur- och fritidsprogram. Av Kultur- och fritidsprogrammet framkommer att nämndens väl beprövade samverkansmodeller och bidragsformer behöver utvecklas i takt med att föreningslivet och civilsamhället förändras. Med fler invånare, fler föreningar och nya former av samarbeten (till exempel IOP – idéburet offentligt partnerskap) behöver Mölndal stärka föreningsbidragen. Av verksamhetsplan 2021 framkommer att förvaltningen under året ska se över möjligheten att samla alla stadens föreningsbidrag under kultur- och fritidsnämnden. I nuläget kan bidrag sökas även från vård och omsorgsförvaltningen⁹ samt från social- och arbetsmarknadsförvaltningen¹⁰.

Barnkonventionen blev lag den 1 januari 2020. Regering och riksdag har det övergripande ansvaret för barnkonventionens genomförande men arbetet på regional och lokal nivå avgör hur väl Sverige lever upp till barnkonventionens principer och krav. Beslut och verksamheter i kommuner och har en avgörande betydelse om barn och unga ska få sina rättigheter tillgodosedda. SKR har utifrån barnkonventionen utarbetat tillämpningsnycklar som stöd för kommunernas verksamhet. Tillämpningsnycklarna avser bland annat att flickor och pojkar ska

⁹ För föreningar som stödjer äldre och personer med funktionsnedsättning.

¹⁰ För föreningar som arbetar med sociala frågor.

ges lika stort utrymme i olika verksamheter samt att barn med funktionsnedsättning ska ha likvärdig tillgång till kultur- och fritidsaktiviteter.

Revisionen genomförde 2016 en granskning av föreningsbidrag. Granskningen visade att nämnden i huvudsak säkerställt att föreningsbidrag utbetalas i enlighet med likställighetsprincipen och att nämnden arbetar utifrån kommunfullmäktiges vilja. Dock identifierades ett antal utvecklingsområden och rekommendationer lämnades avseende intern kontroll, delegation och riktlinjer.

Mot bakgrund av ovanstående samt revisionens risk- och väsentlighetsanalys har revisorerna bedömt att det är väsentligt att genomföra en fördjupad granskning avseende föreningsbidrag. Ansvarsgrunder som är relevanta i denna granskning är bland annat risk för brister i styrning och intern kontroll av verksamhet, förtroendeskada eller annan immateriell skada.

Bilaga 2 – Revisionskriterier

Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

Kommunallagen (2017:725)

Enligt 6 kap. kommunallagen har nämnderna ansvar för att var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Likaså ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredställande sätt.

I kommunallagen 2 kapitlet 2 § anges att "kommuner och landsting skall behandla sina medlemmar lika, om det inte finns sakliga skäl för något annat". Denna paragraf ger uttryck åt den så kallade likställighetsprincipen. Av förarbeten till lagen (prop. 1990/91:117 s.149) framgår att principen innebär att det inte är tillåtet för kommuner eller landsting att särbehandla vissa kommunmedlemmar eller grupper av kommunmedlemmar på annat än objektiv grund. Ett beslut om att behandla kommunmedlemmar olika måste alltså grunda sig på rationella hänsyn eller sakliga överväganden och får inte vara godtyckliga.

Principen innebär i grunden att föreningar av likartad karaktär ska bedömas på samma sätt och ha samma möjlighet att beviljas bidrag. Däremot kan kommunen stödja olika typer av verksamheter på olika sätt utifrån respektive verksamhets behov. Kommunen har dessutom rätt att prioritera olika grupper, exempelvis flickor framför pojkar eller äldre ungdomar framför yngre, så länge dessa prioriteringar tillämpas för kommunens alla föreningar.

Reglemente för kultur- och fritidsnämnden (KF 2018-12-12)

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att utifrån de politiska målen främja kulturlivet och skapa förutsättningar för en mångsidig idrotts- och fritidsverksamhet. Nämnden ska enligt reglementet fördela tilldelade medel till föreningar och organisationer inom sitt verksamhetsområde. Nämnden ska sträva efter att ge alla grupper och invånare likvärdiga möjligheter att ta del av och tillgodogöra sig utbudet inom nämndens ansvarsområde samt prioritera verksamheter som riktar sig till barn och ungdomar.

Kultur- och fritidsnämndens delegeringsordning (KFN 2019-05-16)

I delegeringsordningen framgår att följande funktioner har rätt att bevilja föreningsbidrag:

- ▶ Fritidskonsulent får fatta beslut om bidrag enligt fastställd norm till föreningar och studieförbund.
- ▶ Avdelningschef för Förening och idrott samt enhetschef inom avdelning Museum, konst och kultur får fatta beslut om dynamiska bidrag. Följande beloppsgränser gäller för delegationsbeslut:
 - Arrangemangs- och projektbidrag: 50 tkr.
 - Utvecklingsbidrag: 75 tkr.
 - Investeringsbidrag: 100 tkr.
 - Nystartsbidrag: 30 tkr.
- ▶ Avdelningschef för Museum, konst och kultur får fatta beslut om kulturarvsstöd.
- ▶ Nämndens arbetsutskott får fatta beslut om avtalade bidrag.

Riktlinjer för stöd och stipendier till ideella föreningar och studieförbund

I nämndens riktlinjer för föreningsbidrag har nämnden antagit generella grundvillkor för föreningsstöd vilka framgår i bilaga 4. Nämnden har också antagit specifika riktlinjer för respektive typ av föreningsstöd vilka beskrivs i bilaga 5.

Bilaga 3 – Källförteckning

Dokument

Vi har tagit del av följande dokumentation:

- ▶ Budget för Mölndals stad 2021-2023
- ▶ Framgångsfaktorer för barnrättsarbete, SKR
- ▶ Förteckning av föreningar och studieförbund som mottagit krisstöd under 2020
- ▶ Grundläggande kriterier för föreningsbidrag inom idrott och fritid, Göteborgs Stad
- ▶ Kultur- och fritidsförvaltningens anvisning för implementering av barnkonventionen, 2020-06-11
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens delegeringsordning, 2019-05-16
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens interna kontrollplan avseende 2019 inklusive resultat av genomförd stickprovskontroll gällande inlämnade redovisningar
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens interna kontrollplan avseende 2021
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens kriterier för krisstöd, 2020-05-14
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens sammanträdesprotokoll 2020-2021
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan avseende 2021, 2020-12-06
- ▶ Mölndals stads kultur- och fritidsprogram, 2021-01-28
- ▶ Organisationsschema över kultur- och fritidsförvaltningen
- ▶ Reglemente för kultur- och fritidsnämnden, 2018-12-12
- ▶ Riktlinjer för stöd och stipendier till ideella föreningar och studieförbund, 2020-01-23
- ▶ Rutin för ansvarsfördelning vid handläggning och kultur- och fritidsnämndens bidrag och stöd
- ▶ Rutin för beräkning av bidrag inom dynamiska stöd
- ▶ Rutiner för handläggning av bidrag till ideella organisationer inom kultur- och fritidsförvaltningen
- ▶ Rutin för handläggning av krisstöd till föreningar och studieförbund
- ▶ Rutin för ränte- och amorteringsfria lån
- ▶ Sammanställning av utbetalade föreningsstöd 2020
- ▶ Sammanställning av utbetalade föreningsstöd 2021
- ▶ Sammanställning av utbetalda arrangemangs- projekt- och kulturarvsbidrag 2020 (omfattas inte av sammanställningarna av föreningsstöd)

Intervjuer

Intervjuer har genomförts med följande funktioner:

- ▶ Kultur- och fritidsnämndens presidium, 2021-04-29
- ▶ Förvaltningschef tillsammans med Verksamhetschef förening och idrott, 2021-04-29
- ▶ Gruppintervju med handläggare från avdelningarna förening och idrott respektive museum, konst och kultur, 2021-04-29

Bilaga 4 – Generella grundvillkor för föreningsstöd inom kultur- och fritidsområdet

- ▶ Föreningen ska vara uppbyggd och fungera enligt vedertagna svenska demokratiska principer samt öppet ta ställning för demokrati som samhällssystem.
- ▶ Föreningen ska ha en vald styrelse och ha antagit stadgar som är godkända av riksorganisation eller av Mölndals stad.
- ▶ Föreningen ska vara öppen för alla som önskar stödja föreningens ändamål och syften, samt följa gällande svensk lagstiftning.
- ▶ Föreningen kan inte få bidrag till hela kostnaden för en verksamhet eller investering. Föreningen måste alltid göra en egen insats.
- ▶ Föreningens huvudsakliga och bidragsberättigade verksamhet ska bedrivas av föreningen och får inte köpas eller avtalas bort till annan part. Föreningen ska ha det fulla ansvaret gentemot medlemmarna.
- ▶ Föreningen får inte bedriva verksamhet som kan skapa positiva attityder till våld, rasism eller andra kränkningar, alkohol, doping eller andra droger.
- ▶ Föreningen ska främja allmännyttig verksamhet inom området kultur och fritid.
- ▶ Föreningen ska vara registrerad i Mölndals stads föreningsregister samt måste ha haft verksamhet under minst sex månader i kommunen. Undantag gäller för projekt- och arrangemangsbidrag inom kultur, (se nedanstående punkt). Nya föreningar kan söka startbidrag om de är registrerade i Mölndal.
- ▶ Föreningen ska ha sin verksamhet och hemvist i Mölndal. Undantag kan göras vid ansökan om projekt- och arrangemangsbidrag för kulturförening med annan hemvist. Detta förutsatt att projektet/arrangemanget genomförs i kommunen och är öppet för Mölndalsbor.
- ▶ Som medlem avses person som är registrerad och som har betalat fastställd medlemsavgift. Medlemmen ska uppfylla de krav som föreningen i enlighet med stadgar och årsmötesbeslut ställer. Medlemskap av tillfällig natur räknas ej.
- ▶ Föreningen ska vara ideell och verksamheten får inte bedrivas i näringssyfte.
- ▶ Föreningar vars huvudsakliga uppgift är att tillvarata medlemmars enskilda yrkesmässiga eller ekonomiska intresse, dels stödförening (supporterklubbar med flera), ekonomiska föreningar, elev/studentföreningar, föreningar knutna till svenska försvaret eller förening som erhåller stöd av annan kommunal förvaltning kan normalt ej söka stöd.

Bilaga 5 – Särskilda villkor för stödformer

Stöd till barn- och ungdomsverksamhet

Kultur- och fritidsnämnden beviljar tre olika typer av stöd till barn- och ungdomsverksamhet: medlemsbidrag, aktivitetsbidrag samt lokalbidrag

Medlemsbidrag syftar till att ge föreningar en grundtrygghet för verksamheter som de bedriver för barn och ungdomar 7 - 20 år. Bidraget utgår som ett fast belopp för varje aktiv medlem i åldern 7-20 år. Bidraget är lägre för idrottsföreningar som även kan söka aktivitetsbidrag, och högre för övriga föreningar.

Aktivitetsbidrag kan sökas av idrottsföreningar som redovisar närvaro på sina deltagartillfällen i e-tjänsten Aktivitetskort på Nätet. Bidraget utgår som ett belopp per godkänd aktivitet och deltagare beroende på medlemmens ålder. Ansökan görs i ApN, två gånger om året, för ett halvt års deltagartillfällen åt gången. Bidrag ges för aktiva medlemmar 7-20 år som deltagit i föreningens verksamhet vid minst åtta tillfällen under ett halvår.

Villkor för medlems- och aktivitetsbidrag:

- ▶ Föreningen ska uppfylla de generella grundvillkoren för föreningar.
- ▶ Antalet aktiva medlemmar, boende i kommunen, ska vara minst 15 i åldrarna 7 till 20 år.
- ▶ Föreningen måste uppvisa minst sexton aktiviteter per kalenderår för de medlemmar föreningen söker stöd för (minst 8 aktiviteter per kalenderhalvår för bidraget baserat på deltagartillfällen i ApN). En aktivitet måste vara i minst 45 minuter.
- ▶ Vid begäran ska föreningen uppvisa en medlemsförteckning innehållande namn, adress och telefonnummer.

Lokalbidrag avser att ge föreningar en grundersättning för lokalkostnader för barn- och ungdomsverksamheten i egna och/eller långtidshyrda lokaler. Bidrag beviljas inte för lokalkostnader i kultur- och fritidsnämndens lokaler, eftersom de redan är subventionerade. Bidrag kan inte heller sökas för lokaler hyrda i föreningsmedlems eller föreningsanställds bostad eller lokal i anslutning till bostaden. Bidrag utgår för den barn- och ungdomsverksamhet som bedrivs i Mölndal.

Villkor för lokalbidrag:

- ▶ Föreningen ska uppfylla de generella grundvillkoren för föreningar.
- ▶ Föreningen ska ha minst 15 aktiva medlemmar i åldrarna 7 till 20 år. Medlemmarna ska vara boende i staden.
- ▶ Bidrag ges endast till lokaler ägda/hyrda inom kommunens geografiska område.
- ▶ Bidrag ges inte för tider som hyrs i lokaler/anläggningar där kultur- och fritidsnämnden redan subventionerar hyror.
- ▶ Bidraget till föreningens verksamhetslokaler ska stå i proportion till verksamhetens storlek och behov.

- ▶ I de fall föreningen väljer ett dyrare privat alternativ i stället för en erbjuden kommunal lokal ges lokalbidrag som motsvarar en kommunalt ägd lokal.
- ▶ Bidrag utgår ej till entrébelagda arrangemang eller sammankomster som anordnas för föreningens ekonomiska vinst (ex försäljning, dansarrangemang, uthyrning av lokal).
- ▶ Inkomster vid uthyrning av egna eller hyrda lokaler ska redovisas i ansökan.
- ▶ Kvitton som visar vilka kostnader som betalats ska kunna uppvisas om så krävs.

Kulturarvsstöd

Kulturarvsbidrag syftar till att underlätta för föreningar att bevara, dokumentera och utveckla för Mölndal relevanta och värdefulla föremål, handlingar, traditioner. Bidraget syftar även till att verka för att estetiska och kulturhistoriskt värdefulla, eller i samhällsbilden karaktäristiska byggnader, anläggningar och miljöer bevaras, vårdas och används på bästa sätt. Kulturarvsbidraget kan sökas av föreningar som bedriver en regelbunden kulturarvsverksamhet samt anordnar publik verksamhet som äger rum i kommunen.

Villkor för kulturarvsstöd:

- ▶ Föreningen ska uppfylla de generella grundvillkoren för föreningar.
- ▶ Föreningen ska ha minst 15 medlemmar.
- ▶ Vid begäran ska föreningen uppvisa en medlemsförteckning innehållande namn, adress och telefonnummer.
- ▶ Föreningen ska kunna styrka sin redovisning med kvitton om kommunen kräver det.

Dynamiska stöd

Följande stödformer är bidrag som går att söka löpande under hela året, dock ej retroaktivt. Alla ansökningar prövas individuellt och är beroende av disponibla medel. Stöd beviljas inte till hela kostnaden för en verksamhet eller investering. Föreningen måste alltid göra en egen insats.

Arrangemangs- och projektstöd syftar till att stimulera föreningar att anordna publika projekt och arrangemang i Mölndal. Bidrag kan sökas för enstaka eller en serie av arrangemang. Bidraget kan ges i form av projektbidrag eller arrangemangsbidrag. Kultur- och fritidsnämnden kan bevilja bidrag upp till som mest femtio procent av de bidragsgrundande utgifterna. Föreningen kan söka upp till 50 000 kronor.

Villkor för arrangemangs- och projektstöd:

- ▶ Föreningen ska uppfylla de generella grundvillkoren för föreningar. Undantag kan göras för kulturföreningar, som kan ha annan hemvist.
- ▶ Arrangemang och resultat av projekt ska äga rum i Mölndal och/eller gagna invånare i kommunen.
- ▶ Arrangemang/ projektresultatet ska vara publika där allmänheten ges tillträde. Det ska även marknadsföras på ett sådant sätt att kännedom om arrangemang och resultat av projekt sprids till allmänheten.
- ▶ Förening som beviljats bidrag ska redovisa kostnader och intäkter.
- ▶ Kvitton som visar vilka kostnader som betalats ska kunna uppvisas om så krävs.

- ▶ Om stöd också söks från annan instans ska detta anges i ansökan.

Utvecklingsstöd syftar till att stimulera och underlätta för föreningar som vill arbeta med nya målgrupper och verksamheter. Stöd kan även ges för interna planeringskurser eller utbildningsdagar. Intentionen med bidraget är att en stor variation och mångfald av föreningar och verksamheter ska kunna få hjälp till utveckling. Alla ansökningar prövas individuellt och är beroende av disponibla medel. Kultur- och fritidsnämnden kan bevilja bidrag upp till som mest femtio procent av kostnaden. Föreningen kan söka upp till 75 000 kronor.

Villkor för utvecklingsbidrag:

- ▶ Föreningen ska uppfylla de generella grundvillkoren för föreningar.
- ▶ Förening som beviljats bidrag ska redovisa kostnader och intäkter.
- ▶ Kvitton som visar vilka kostnader som betalats ska kunna uppvisas om så krävs.
- ▶ Om stöd också söks från annan instans ska detta anges i ansökan.

Nystartsbidrag ska underlätta bildandet av nya föreningar samt göra det lättare för föreningar att driva verksamhet de första sex månaderna. Föreningen kan som mest ansöka om 30 000 kronor.

Villkor för nystartsbidrag:

- ▶ Föreningen ska uppfylla de generella grundvillkoren för föreningar, med undantaget att föreningen inte behöver ha haft verksamhet i kommunen under sex månader.
- ▶ Förening som beviljats bidrag ska redovisa kostnader och intäkter för verksamheten.
- ▶ Kvitton som visar vilka kostnader som betalats ska kunna uppvisas om så krävs.
- ▶ Om stöd också söks från annan instans ska detta anges i ansökan.
- ▶ Eventuellt ekonomiskt överskott skall betalas tillbaka.

Investeringsbidrag syftar till att underlätta för föreningar att bygga till, renovera eller behovsanpassa egna eller långtidshyrda anläggningar som används huvudsakligen för barn- och ungdomsverksamhet. Investeringsbidraget gäller även framtagandet av kartor för orientering. Bidrag kan uppgå till som mest femtio procent av kostnaden, dock högst 150 000 kr. Beslut om ansökningar om bidrag över 100 000 kr fattas av kultur- och fritidsnämnden.

Villkor för investeringsbidrag:

- ▶ Föreningen ska uppfylla de generella grundvillkoren för föreningar.
- ▶ Bidrag kan endast utgå till anläggningar som ligger i Mölndal.
- ▶ Det skall finnas en ansvarig person för projektets genomförande.
- ▶ Om stöd också söks från annan instans ska detta anges i ansökan.
- ▶ Felaktiga uppgifter i ansökan och/eller underlåtelse om att underrätta om förändring i verksamheterna som inte stämmer med ansökans intentioner medför återbetalningsskyldighet.
- ▶ Myndighetskrav måste ombesörjas av föreningen och i förekommande fall bifogas ansökan.
- ▶ Förening som beviljats bidrag ska redovisa kostnader, kvitton och dylikt.

Stöd till studieförbund

Villkor för bidrag till studieförbund:

- ▶ Bidrag till studieförbunden utgår för den verksamhet som bedrivs i Mölndal.
- ▶ För att ett studieförbund ska vara bidragsberättigat i Mölndal ska den lokala studieförbundsenshetens riksorganisation vara mottagare av det statliga anslaget som fördelas av Folkbildningsrådet.

Bilaga 6 – Urval till och sammanställning av stickprov

Stickprovets genomförande:

Inom ramen för stickprovsgranskningen har vi efterfrågat beslutsunderlag samt dokumentation avseende uppföljning och kontroll för stöd till 15 föreningar. Förfrågningarna har avsett samtliga stöd respektive förening beviljats under ett specifikt år. Utbetalningarna avser 2020 alternativt 2021. Skälet till att utbetalningar från två år valts ut är att säkerställa att såväl beslutsunderlag som uppföljning och kontroller granskas. Merparten av de stöd som betalats ut under 2021 har inte följts upp vid tidpunkten för granskningens genomförande.

Utgångspunkterna för urvalet har varit att granska alla förekommande typer av föreningsstöd samt olika typer av föreningar och studieförbund. Vidare har vi strävat efter att granska utbetalningar så stora summor som möjligt inom respektive stödform. Utifrån de underlag som vi tagit emot har ett andra urval gjorts, bestående av 15 enskilda utbetalningar av stöd.

Stickprovsgranskningen är genomförd efter en checklista där beslutsunderlag och uppföljning för samtliga bidragsansökningar granskats i relation till checklistans punkter. Checklisten är utformad från de av kultur- och fritidsnämnden beslutade riktlinjerna för stöd för ideella föreningar och studieförbund samt förvaltningens rutiner för handläggning. I förekommande fall har checklisten utgått från de krav som formulerats inom ramen för avtal mellan kultur- och fritidsnämnden och föreningar. Vad gäller ränte- och amorteringsfria lån saknas riktlinjer och rutiner. Mot bakgrund av detta är checklisten för ränte- och amorteringsfria lån utformad utifrån de krav som anges i ansökningsblanketten.

Stickprovsgranskningen har inte omfattat en undersökning om föreningar uppfyller riktlinjernas generella grundvillkor för att erhålla föreningsstöd. Skälet till detta är att de generella kraven enligt uppgift endast kontrolleras första gången en förening ansöker om någon form av föreningsstöd. Därefter görs inga formella granskningar av huruvida föreningar uppfyller de grundläggande villkoren.

Av listan nedan framgår vilka beviljade stöd som granskats:

- ▶ Stöd 1: Medlemsbidrag, avser 2021
- ▶ Stöd 2: Utvecklingsstöd, avser 2020
- ▶ Stöd 3: Medlemsbidrag, avser 2021
- ▶ Stöd 4: Stöd till arkiv och föremålsvård/hyresbidrag, avser 2020
- ▶ Stöd 5: Arrangemangs- och projektbidrag, avser 2020
- ▶ Stöd 6: Medlemsbidrag, avser 2021
- ▶ Stöd 7: IOP, avser 2020
- ▶ Stöd 8: Ränte- och amorteringsfritt lån, avser 2020
- ▶ Stöd 9: Investeringsbidrag, avser 2020
- ▶ Stöd 10: Lokalbidrag för hyrd lokal, avser 2021
- ▶ Stöd 11: Medlemsbidrag, avser 2020
- ▶ Stöd 12: Kulturarvsbidrag, avser 2020

- ▶ Stöd 13: Lokalbidrag för hyrd lokal, avser 2021
- ▶ Stöd 14: Stöd till studieförbund, avser 2021
- ▶ Stöd 15: Avtalat stöd, avser 2020

Stickprovsgranskningens resultat:

Medlemsbidrag						
Utbetalat belopp	Avser år	Medlems-redovisning	Ansökan inkommen i tid	Redovisar föreningen 16 aktiviteter/ kalenderår	Årsmöteshandlingar*	Delegationsbeslut rapporterat korrekt
34 800	2021	Framgår	Framgår	Kriteriet tillämpas inte	Ej tillämplig	Beslut saknas
49 590	2021	Framgår	Framgår	Kriteriet tillämpas inte	Ej tillämplig	Beslut saknas
26 390	2021	Framgår	Framgår	Kriteriet tillämpas inte	Ej tillämplig	Beslut saknas
32 130	2020	Framgår	Framgår	Kriteriet tillämpas inte	Framgår	Framgår

*= Årsmöteshandlingar avser i förekommande fall verksamhetsberättelse, ekonomisk berättelse samt revisionsberättelse.

Lokalbidrag								
Utbetalat belopp	Avser år	Medlems-redovisning	Ansökan inkommen i tid	Redovisning av nettokostnader för lokal	Ligger lokalen i Mölndals stad	Årsmötes-handlingar	Står bidraget i proportion till behov	Delegations-beslut rapporterat korrekt
67 385	2021	Framgår	Framgår	Framgår	Framgår	Ej tillämplig	Kriteriet tillämpas inte	Beslut saknas
343 200	2021	Framgår	Framgår	Framgår	Framgår	Ej tillämplig	Kriteriet tillämpas inte	Beslut saknas

Kulturarvsbidrag							
Utbetalat belopp	Avser år	Medlemsredovisning	Ansökan inkommen i tid	Anges om föreningen sökt andra stöd	Ligger lokalen i Mölndals stad	Årsmöteshandlingar	Delegationsbeslut rapporterat korrekt
75 000	2020	Framgår	Framgår	Framgår	Framgår	Framgår	Framgår

Stöd till arkiv och föremålsvård/hyresbidrag			
Utbetalat belopp	Avser år	Anmärkning	Delegationsbeslut rapporterat korrekt
100 000	2020	Stödet omfattas inte av riktlinjer och rutiner. Därmed går det inte att bedöma om föreningen lever upp till nämndens krav.	Beslutet är fattat utan behörighet.

Arrangemangs- och projektstöd						
Utbetalat belopp	Avser år	Äger arrangemanget rum i Mölndals stad	Är arrangemanget publikt	Har kostnader och intäkter redovisats	Har ansökan inkommit innan arrangemanget genomförts	Delegationsbeslut rapporterat korrekt
50 000	2020	Framgår	Framgår	Ej tillämplig	Framgår	Ja
		Understiger stödbeloppet 50 000 kr	Innehåller ansökan en ekonomisk kalkyl inklusive kostnader och intäkter	Anges om föreningen sökt andra stöd	Anges om föreningen sökt andra stöd	
		Framgår	Framgår	Framgår	Framgår	

Utvecklingsstöd								
Utbetalat belopp	Avser år	Verksamhetsplan	Ekonomisk kalkyl	Understiger stödbeloppet 75 000 kr	Finansierar KFN kostnader till mer än 50%	Anges om föreningen sökt andra stöd	Redovisas intäkter och kostnader	Delegationsbeslut rapporterat korrekt
23 400	2020	Framgår	Framgår	Framgår	Nej	Framgår	Framgår inte	Ja

Investeringsbidrag							
Utbetalat belopp	Avser år	Ligger anläggningen i Möndal Stad	Ansvarig person för projektet	Understiger stödbeloppet 100 000 kr	Finansierar KFN kostnader till mer än 50%	Bifogas myndighetskrav (t.ex. bygglov) i ansökan?	Delegationsbeslut rapporterat korrekt
52 425	2020	Framgår	Framgår	Framgår	Nej	Ej tillämplig	Ja
		Har föreningen redovisat kostnader	Anges om föreningen sökt andra stöd	Bifogas ritningar samt ekonomisk kalkyl i ansökan?	Beskrivs investeringens effekter	Bifogas lagfart/hyreskontrakt	Har ansökan inkommit innan byggstart?
		Framgår	Framgår	Framgår inte	Framgår	Framgår inte	Framgår

Stöd till studieförbund						
Utbetalat belopp	Avser år	Verksamhetsplan	Årsmöteshandlingar	STUV-lista*	Är riksorganisationen mottagare av Folkbildningsrådets anslag	Delegationsbeslut rapporterat korrekt
798 154	2020	Framgår	Framgår	Framgår	Ja	Ja

* = Studieförbundens verksamhetsredovisning (STUV)

IOP								
Utbetalat belopp	Avser år	Har samordningsfunktion upprättats	Har kulturbank anordnats 4 ggr/år	Har kulturell mötesplats arrangerats 16 ggr/år	Har 4 scenprogramspunkter arrangerats /år	Har två kulturresidens genomförts /år	Har årsberättelse upprättats	Verksamhetsplan
750 000	2020	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Framgår

Avtalat stöd							
Utbetalat belopp	Avser år	Har teaterverksamhet bedrivits med fokus på barn och unga	Årsredovisning	Erbjuds verksamhet till barn och unga med funktionsnedsättning	Har föreningen deltagit i två samverkansmöten/år	Årsmöteshandlingar	Har föreningen tagit fram en ekonomisk plan
600 000	2020	Ja	Framgår	Ja	Ja	Framgår	Ja

Ränte- och amorteringsfritt lån							
Utbetalat belopp	Avser år	Offert	Finansieringsplan	Kopia av bygglov	Kopia av lagfart	Beskrivning av projektet	Ritningar
354 000	2020	Framgår	Framgår	Ej tillämplig	Framgår	Framgår	Ej tillämplig