



Granskning av bidrag och stöd till föreningar

Rapport

Orsa kommun

KPMG AB

2023-11-09

Antal sidor 12

Bilagor 3



Orsa kommun

Granskning av bidrag och stöd till föreningar

2023-11-09

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Styrning och hantering av föreningsbidrag	6
3.2	Kontroller och uppföljning	9
3.3	Stickprovsgranskning	10
4	Samlad bedömning och rekommendationer	12
	Bilagor	14
	Bilaga 1 – Stickprovsgranskning för utbildningsbidrag	14
	Bilaga 2 - Stickprovsgranskning för arrangemangsbidrag	15
	Bilaga 3 - Stickprovsgranskning för verksamhetsstöd	16

1 Sammanfattning

KPMG har av Orsa kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens rutiner kring bidrag och stöd till föreningar.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har ändamålsenliga rutiner och en tillfredsställande intern kontroll avseende handläggningen av föreningsbidrag.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att rutinerna för föreningsbidrag inte är ändamålsenligt utformade och att den interna kontrollen avseende handläggningen inte är tillräcklig.

I det följande redovisas våra bedömningar och rekommendationer kopplat till revisionsfrågorna.

Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer
Har kommunstyrelsen säkerställt att det finns ändamålsenliga riktlinjer och rutiner avseende bidrag till föreningar?	Utöver kommunens policy för föreningsbidrag finns inga andra stödjande dokument för handläggning av bidrag.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att revidera policyn för föreningsbidrag utifrån noterade otydligheter.
Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer
Ställer styrdokumentet tillräckliga krav på underlaget till ansökan om bidrag?	Vi bedömer att kommunstyrelsen behöver tydliggöra vissa av de grundläggande kraven.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra ansökningskriterier och tillse att dessa säkerställer en likvärdig bedömning.
Revisionsfråga	Bedömning: Delvis	Rekommendationer
Följs styrdokumentens anvisningar av de handläggande tjänstemännen?	Vi bedömer att det saknas specifika riktlinjer och rutiner för handläggning av föreningsbidragen.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram rutiner för handläggning av föreningsbidrag och säkerställa att dessa inkluderar kontroller av föreningarnas verksamhet för att säkerställa att bidragen används till angivet ändamål enligt ansökan. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att samtliga inkomna ansökningar innehåller de underlag och uppgifter som efterfrågas innan beslut om bidrag tas.
Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer
Ställs det tydliga krav på återrapportering från föreningarna som erhållit bidrag?	Vi bedömer att kommunen inte har säkerställt tydliga krav på återrapportering från föreningar som erhållit bidrag.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att upprätta tydliga krav på återrapportering samt tillse att uppföljning av beviljade bidrag genomförs.



Orsa kommun

Granskning av bidrag och stöd till föreningar

2023-11-09

Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer
Genomförs tillräckliga kontroller och uppföljning av de föreningar som beviljats stöd för att säkerställa att betalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?	Vi bedömer att det inte genomförs tillräckliga kontroller och uppföljning av de föreningar som beviljats stöd för att säkerställa att betalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att upprätta tydliga krav på återrapportering samt tillse att uppföljning av beviljade bidrag genomförs.

2 Bakgrund

Föreningslivet i Sverige har en lång tradition och skiljer sig delvis från andra länder genom bland annat en hög anslutningsgrad och en stark demokratisk organisering.

Den svenska demokratin har rötter i föreningslivet och föreningslivet utgör fortfarande en bas för demokratins funktion. Föreningslivet utvecklar särskilda förutsättningar för den representativa demokratin genom att vänja och träna väljarna vid att gemensamt värdera, argumentera och fatta beslut. Det organiserar också en mångfald av politiska, ekonomiska och sociala intressen.

Inom kommunerna hanteras stora utbetalningar i form av bidrag till föreningar. Nivåerna skiljer sig åt i Sveriges kommuner och bygger på lokalt antagna riktlinjer. Ur ett styrningsperspektiv såväl som ur ett medborgarperspektiv är det av stor vikt att bidragsgivningen styrs av tydliga och ändamålsenliga riktlinjer och policys.

Många föreningar och studieförbund är beroende av kommunala bidrag för att kunna bedriva verksamhet. En tillförlitlig och säker hantering av dessa bidrag är viktig ur flera aspekter. En bristande intern kontroll på området medför ökad risk för oegentligheter och i förlängningen förtroendeskadliga konsekvenser för kommunen

Med anledning av ovanstående drar kommunens revisorer slutsatsen i sin riskanalys, att kommunens rutiner avseende föreningsbidrag behöver granskas.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har ändamålsenliga rutiner och en tillfredställande intern kontroll avseende handläggningen av föreningsbidrag.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen säkerställt att det finns ändamålsenliga riktlinjer och rutiner avseende bidrag till föreningar?
 - o Ställer styrdokumentet tillräckliga krav på underlaget till ansökan om bidrag?
 - o Följs styrdokumentens anvisningar av de handläggande tjänstemännen?
 - o Ställs det tydliga krav på återrapportering från föreningarna som erhållit bidrag?
- Genomförs tillräckliga kontroller och uppföljning av de föreningar som beviljats stöd för att säkerställa att betalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?

Granskningen avser samtliga bidrag som till delas ut till föreningar. Stipendier, lokalt aktivitetsstöd eller stöd till studieförbund ingår inte i granskningen.



Orsa kommun

Granskning av bidrag och stöd till föreningar

2023-11-09

2.2 Revisionskriterier

I granskningen utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av *Policy för föreningsbidrag* samt kommunstyrelsens delegationsordning
- Intervju med kultur- och fritidschef
- Stickprovsvisa kontroller av ansökningar om föreningsbidrag

Rapporten är faktakontrollerad av kultur- och fritidschefen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrning och hantering av föreningsbidrag

3.1.1 Styrande dokument

Av kommunens *policy för föreningsbidrag*¹, beslutad av kommunfullmäktige 2021-02-15, framgår kommunens övergripande riktning och mål för arbetet med föreningsbidrag. I dokumentet anges att enligt kommunens *Riktlinje för Styrdokument*² ger inte en policy några fasta regler, bara översiktliga principer som vägledningar för bedömningar från fall till fall. Vidare anges att policyn utgör ett styrdokument som ska säkerställa rättssäkerhet och transparens runt fördelningen av skattemedel till föreningar.

Stödformer som regleras i policyn är följande:

- *Verksamhetsstöd*. Stödet ger ett generellt stöd till hela eller delar av föreningens verksamhet. Stödet lämnas på helårsbasis och ansökan ska ske senast 30 november för följande år.
- *Uppdragsavtal*. I vissa fall kan kommunen teckna avtal med föreningar om särskilda uppdrag som föreningen åtar sig att utföra mot en viss ersättning.
- *Utbildningsbidrag*. Stödet syftar till att underlätta för föreningar att utbilda medlemmar och funktionärer. Bidraget söks löpande under hela året, för utbildningar som inte är påbörjade vid ansökningstillfället.
- *Arrangemangsstöd*. Stödet är till för att minska den ekonomiska risken för ideella föreningar som arrangerar exempelvis konserter, föreställningar och föreläsningar. Arrangemangsstöd söks löpande under året, minst fyra veckor före genomförandet.
- *Stöd till studieförbund*. Bidraget följer Folkbildningsrådets villkor och fördelningskriterier om Statsbidrag till studieförbund.
- *Lokalt aktivitetsstöd*. Stödet riktar sig till idrottsföreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet. Stödet beräknas med schablonbelopp per träningstillfälle och deltagare.

3.1.2 Handläggningsprocess

Processen för föreningsbidrag utgår enligt policyn från; *ansökan, handläggning, beslut, utbetalning* och *återrapportering*.

Av de allmänna bestämmelserna i policyn framgår det bland annat att det ställs ett antal grundläggande krav på sökande föreningar. Föreningarna ska:

- Vara ideella

¹ Policy för föreningsbidrag, 2021-02-15.

² Riktlinje för styrdokument, 2020-12-14.

Orsa kommun

Granskning av bidrag och stöd till föreningar

2023-11-09

- Vara utåtriktad verksamhet i Orsa kommun för Orsa kommuns invånare
- Ha aktuella, antagna stadgar
- Ha årsmöte varje år
- Ha av årsmötet vald styrelse
- Ha ordnad ekonomisk hantering och redovisning som godkänns av föreningens revisorer
- Ha minst 10 betalande, aktiva medlemmar (ej stödjande eller hedersmedlemmar)
- Ha ett gott renommé och vara en god representant för Orsa

Av de allmänna bestämmelserna framgår det även att en ansökan om föreningsstöd ska ske via en ansökningsblankett. Blanketten ska skrivas under av föreningens ordförande och sedan bifogas med föreningens senaste årsmötesprotokoll med bilagor samt verksamhetsberättelse och ekonomiska redogörelse som är godkänd av revisorerna samt antagen av årsmöte. I ansökan ska även dokumentation av föreningens kassa- och banktillgångar finnas med samt antalet medlemmar.

Vid intervju framkommer att kommunen har ändrat tillvägagångssättet för hur en förening ansöker om föreningsbidrag. Ansökan av föreningsbidrag görs numera digitalt. Intervjuad uppger att det i systemet finns färdiga mallar där det tydligt ska framgå vilken dokumentation som kommunen begär av de föreningar som avser att ansöka om föreningsbidrag. Vidare framkommer att det i systemet anges andra underlag som ska bifogas vid ansökan än det som anges i policyn.

Av intervju framgår det att det utöver kommunens policy inte finns några ytterligare riktlinjer eller rutiner avseende föreningsbidrag.

3.1.3 Handläggning av ansökningar

När en ansökan om föreningsbidrag har inkommit till kommunen utgår handläggningen enligt policyn från ett antal kriterier. Enligt policyn ska en ansökan bedömas utifrån

- Enbart inskickat material
- Tidigare verksamhet enligt verksamhetsberättelse samt redovisning och andra satsningar som kommunen lämnat stöd till
- Föreningens verksamhetsplan kopplad till budget och det sökta föreningsbidraget
- Föreningens ekonomiska behov kopplat till det sökta föreningsbidraget
- Antal medlemmar (rimlighet mellan ansökt föreningsbidrag och antalet invånare som får ta del av medlen)
- Att föreningen arbetar för bland annat god hälsa, tillgänglighet, likabehandling, öppenhet och tolerans

Då föreningsbidraget enligt policyn ska skapa ett mervärde för Orsa och Orsas invånare ska stöd enligt policyn i första hand beviljas de föreningar som drivs i Orsa av och med Orsas invånare.

Vidare framgår det av policyn att det finns delar inom föreningarna som inte är bidragsberättigade. Föreningsbidrag beviljas enligt policyn inte till kostnader för anställda, investeringar eller köp av inventarier, verksamhet som Orsa kommun lämnar annat bidrag till eller som kommunen finansierar på annat sätt, tävlingsverksamhet, aktiviteter inom ramen för skolan eller kostnader för föreningens skötsel.

Det finns även föreningar som inte är berättigade till föreningsbidrag, dessa är intresseföreningar, fackförbund, politiska partier, elevorganisationer och välgörenhetsorganisationer.

Det framgår dock av policyn att Orsa kommun har rätt att bevilja en ansökan om föreningsbidrag även om den inte helt har uppfyllt kraven och villkoren som framgår av policyn. Ett sådant beviljande kan ske efter särskild prövning om verksamheten bedöms vara synnerligen angelägen. Enligt intervjuade är syftet med formuleringen att beslut ska kunna tas vid oförutsedda händelser eller om kommunstyrelsen vill ge bidrag till någon särskild förening/arrangemang.

Av intervjuer framgår att det saknas reglerade prioriteringar och rutiner för handläggning för föreningsbidrag. I dagsläget är det i första hand kultur- och fritidschefen som handlägger samtliga ansökningar och gör avvägningen av prioriteringar. Kultur- och fritidschefen tar fram ett samlat material med motiveringar för ansökningar som kommunstyrelsen beslutar om samt de ansökningar som förslagsvis får avslag. Det samlade förslaget lämnas över till samhällsutskottet som i sin tur bereder underlaget och lämnar det vidare till kommunstyrelsen för beslut. Kultur- och fritidschefen har delegation för att besluta om utbildningsbidrag till föreningar samt arrangemangsstöd upp till max 5000 kr³. Vi kan genom underlagen för stickproven konstatera att kultur- och fritidschefen har beslutat om beviljat bidrag enligt delegation.

Vid intervju framkommer det att det inte är helt klart hur man vid handläggning ska bedöma ansökningar utifrån samtliga punkter i policyn. Kriteriet om att en förening ska ha ett gott renommé beskrivs vid intervju mer som ett kriterium med signalvärde snarare än ett faktiskt kriterium att uppfylla.

3.1.4 Återrapportering

Av policyn framgår det att föreningar som har beviljats föreningsbidrag förväntas återrapportera hur de beviljade pengarna har använts. Enligt intervjuad sker återrapporteringen i de flesta fall i samband med följande års ansökan om föreningsbidrag, där det i underlagen ska framgå hur föregående års bidrag använts.

I policyn anges att arrangören vid ansökan om arrangemangsstöd återrapporterar utgifter, inkomster och antal besökare innan utbetalning.

Vidare framgår det i policyn att föreningen och kommunen med fördel kan bjuda in varandra till dialog och löpande avstämning under året.

³ Delegationsordning, kommunstyrelsen 2023-01-16

Någon mer detaljerad information avseende hur föreningarnas återrapportering ska gå till framgår inte vid intervju eller av kommunens policy.

3.1.5 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte har säkerställt att det finns ändamålsenliga riktlinjer och rutiner avseende bidrag till föreningar.

Bedömningen baserar vi på att det endast finns en policy som på övergripande nivå berör bidrag till föreningar. Utöver policyn finns inga andra stödande dokument för handläggning av bidrag. Det framgår vidare att kommunens policy inte är reviderad i förhållande till kommunens faktiska arbetssätt med ansökningar om föreningsbidrag, som idag sker digitalt. Då det vid intervju framkommer att det inte är helt klart hur handläggande tjänstemän ska bedöma föreningarnas inskickade material ser vi det som svårt för handläggare att följa policyns anvisningar.

Vi anser att kommunen behöver tydliggöra vissa av de grundläggande kraven i policyn då det inte helt tydligt framgår vad som krävs av en förening för att uppfylla kraven för bidrag, samt säkerställa att kraven/underlag som anges i policyn överensstämmer med de underlag som ska bifogas i ansökan enligt det digitala ansökningssystemet.

Vi bedömer vidare att kommunen inte har säkerställt tydliga krav på återrapportering från föreningar som erhållit bidrag. Formuleringen i policyn avseende återrapporteringen utöver för arrangemangsstöd, framstår som vag och det är inte tydligt huruvida återrapportering är ett krav eller inte. Återrapporteringskravet omfattar inte föreningar om de inte ansöker om bidrag kommande år.

3.2 Kontroller och uppföljning

Kommunen har enligt policyn rätt att kontrollera innehållet i en ansökan och ha insyn i den verksamhet som en förening beviljats stöd till. Vid intervju framkommer dock att detta inte genomförs om handläggaren inte ser att något speciellt avviker.

Vidare framkommer det vid intervju att det i dagsläget inte finns några rutiner för uppföljning av utbetalt bidrag. Uppgifterna i policyn om att uppföljning oftast sker i samband med följande års ansökan om föreningsbidrag bekräftas, men det framkommer även att det därför inte sker någon uppföljning av vad en förening har använt bidraget till om den inte söker bidrag igen året därpå. Inte heller genomförs några kontroller avseende att de uppgifter som föreningarna lämnar faktiskt är korrekta.

Kommunen kan enligt intervjuad i något fall i besluten om beviljat föreningsbidrag, informera att bidraget inte får användas för en viss sak inom föreningen. Men huruvida föreningen i fråga beaktat det eller ej kontrolleras enligt intervjuad inte.

3.2.1 Bedömning

Vår bedömning är att det inte genomförs tillräckliga kontroller och uppföljning av de föreningar som beviljats stöd för att säkerställa att betalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för.

Utöver det som framgår av policyn finns det inga för kommunen upprättade rutiner avseende kontroller och uppföljning av föreningar som har beviljats föreningsbidrag. Vi

ser detta som en stor risk då kommunen i och med avsaknad av uppföljning inte kan garantera att föreningarna använder bidragen till det som de beviljats för.

3.3 Stickprovsgranskning

Som en del i granskningen har vi genomfört en stickprovsgranskning av beviljade föreningsbidrag. Underlagen för dessa beslut har granskats i förhållande mot krav i kommunens policy för föreningsbidrag samt det som efterfrågas av föreningarna i kommunens system för ansökan om föreningsbidrag.

Vi har begärt att få ta del av tio olika ansökningar med tillhörande dokumentation. För respektive bidragsform har vi satt upp ett antal kontrollpunkter utifrån de det som efterfrågas i den ansökan som föreningarna fyller i samt utifrån det kriterier som framgår av kommunens policy.

Stickprovsgranskningen har omfattat ansökningar om ett utbildningsbidrag, två arrangemangsstöd och sju verksamhetsstöd för verksamhetsår 2023. Urvalet av utbetalda föreningsbidrag har gjorts i syfte att få en spridning av de olika bidragstyperna.

I rapportens bilaga finns en sammanställning över totalt antal kontrollpunkter samt resultat med kommentarer i syfte att tydliggöra vilka kontrollpunkter som ej uppfylldes i de granskade ansökningarna.

3.3.1 Stickprovsgranskning utbildningsbidrag

Resultatet av stickprovsgranskningen för det beviljade utbildningsbidraget visar att den sökande föreningen till stor del har besvarat samtliga delar i systemet för ansökan men inte fullgör majoriteten av de grundläggande kraven som framgår av kommunens policy.

Vi konstaterar att föreningen har beviljats utbildningsbidrag trots att en övervägande del av det material som enligt policyn utgör grundläggande krav på sökande föreningar, inte framgår i det underlag som skickats in av föreningen.

Då det beviljade bidraget ännu inte utbetalats vid genomförandet av stickprovsgranskningen framgår ingen återrapporering avseende vad pengarna använts till.

3.3.2 Stickprovsgranskning arrangemangsstöd

Resultatet för stickprovsgranskningen för beviljade arrangemangsstöd visar att båda föreningarna besvarat samtliga delar i systemet för ansökan. Den ena föreningen uppfyller dock inte kravet om att en ansökan ska ske minst fyra veckor innan arrangemanget.

Avseende de grundläggande kraven i policyn kan vi konstatera att ingen av föreningarna har bifogat dokument som visar att föreningarna uppfyller kraven. Föreningarna har dock redovisat varsin återrapporering av genomförda arrangemang. Det framgår av det mottagna underlaget att föreningen har redogjort för

arrangemangets genomförande, deltagande samt kostnader och intäkter, vilket är i linje med kommunens policy.

3.3.3 **Stickprovsgranskning verksamhetsstöd**

Genom stickprovsgranskningen av de beviljade verksamhetsstöden kan vi konstatera att underlag som efterfrågas i systemet för ansökningar saknas från sex av föreningarna. Resultat av stickprovsgranskningen visar att föreningarna i flera fall antingen inte har bifogat det som efterfrågas, bifogat ofullständiga dokument alternativt bifogat dokument som inte utgörs av det som efterfrågas i ansökan.

Vi har genom de underlag som har skickats in kunnat se att det i flera fall finns avvikelser i förhållande till de grundläggande krav som framgår av policyn samt avvikelser avseende huruvida det som föreningen ansökt om bidrag för är bidragsberättigat eller ej. Vi har i flera ansökningarna noterat att kravet om att föreningen ska ha en ordnad ekonomisk hantering och redovisning som godkänts av föreningens revisorer, inte uppfyllts utifrån inskickat underlag. Vi har även noterat att två föreningar har beviljats verksamhetsstöd för köp av tillgångar som ska användas i föreningarnas verksamheter, vilket enligt policyn inte bidrag kan beviljas för.

Vid intervjuer framkommer att gränsen för investeringar eller köp av inventarier inte har prövats, men att avsikten är att föreningsbidragen i första hand ska gå till verksamheten och inte till rena köp.

Ytterligare en avvikelse som konstaterats vid stickprovsgranskningen är att en förening har beviljats verksamhetsstöd för att bland annat betala ut timlön till personer som bistår föreningen med verksamhetsskötsel. Detta motiveras genom att det vore orimligt att det arbete som aktiva inom föreningen gör skulle utföras utan ersättning.

Avseende den förväntade återrapporteringen kan vi konstatera att ingen av föreningarna har återrapporterat hur de beviljade pengarna har använts. Som redogjorts för i rapportens tidigare kapitel framgår det av policyn att återrapportering i de flesta fall sker vid följande års ansökan. Vi har utifrån mottaget material inte kunnat utläsa om föreningarna sökt bidrag under föregående år. Om de har gjort det är det inget som framgår av de underlag som föreningarna har bifogat i sina ansökningar för 2023.

3.3.4 **Bedömning**

Resultaten av stickprovsgranskningen avseende beviljade bidrag visar att näst intill samtliga beslut har tagits utan fullständiga underlag. Vi konstaterar därmed att kommunstyrelsen har beviljat bidrag som inte uppfyller de krav och villkor som framgår av mallarna i kommunens system för ansökan eller de villkor som framgår av kommunens policy för föreningsbidrag. Då enbart två föreningar har gjort en återrapportering kan det inte säkerställas att de beviljade bidragen använts för angivna ändamål.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att rutinerna för föreningsbidrag inte är ändamålsenligt utformade och att den interna kontrollen avseende handläggningen inte är tillräcklig.

Bedömningen baserar vi på att det utöver policyn för föreningsbidrag inte finns några styrande dokument eller rutiner avseende föreningsbidrag. I granskningen framgår att policyn inte är reviderad i förhållande till kommunens faktiska arbetssätt med ansökningar om föreningsbidrag. I policyn anges ett antal grundläggande krav för att få bidrag och i ansökningssystemet anges andra typer av krav att bifoga ansökan, vilket skapar en otydlighet hur bedömning av bidragen ska ske.

Vi bedömer vidare att kommunen inte har säkerställt tydliga krav på återrapportering från föreningar som erhållit bidrag. Formuleringen i policyn avseende återrapporteringen utöver för arrangemangsstöd, framstår som vag och det är inte tydligt huruvida återrapportering är ett krav eller inte och ingen uppföljning genomförs av föreningar som inte ansöker om bidrag året därpå.

Vi noterar att det inte sker kontroller och uppföljning av utbetalat bidrag. Avsaknaden av kontroll och uppföljning av utbetalat bidrag ser vi som en stor risk då kommunen inte kan kontrollera att föreningarna använder bidragen till det som de beviljats för.

Resultaten av stickprovsgranskningen visar att näst intill samtliga beslut har tagits utan fullständiga underlag. Vi konstaterar därmed att kommunstyrelsen har beviljat bidrag som inte uppfyller de krav och villkor som framgår av mallarna i kommunens system för ansökan eller de villkor som framgår av kommunens policy för föreningsbidrag.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Revidera policyn för föreningsbidrag utifrån noterade otydligheter.
- Tydliggöra ansökningskriterier och tillse att dessa säkerställer en likvärdig bedömning.
- Ta fram rutiner för handläggning av föreningsbidrag och säkerställ att dessa inkluderar kontroller av föreningarnas verksamhet för att säkerställa att bidragen används till angivet ändamål enligt ansökan.
- Säkerställa att samtliga inkomna ansökningar innehåller de underlag och uppgifter som efterfrågas innan beslut om bidrag tas.
- Upprätta tydliga krav på återrapportering samt tillse att uppföljning av beviljade bidrag genomförs.



Orsa kommun
Granskning av bidrag och stöd till föreningar

2023-11-09

Datum som ovan

KPMG AB

Linnéa Grönvold
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Cecilia Stelin
Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.



Orsa kommun
Granskning av bidrag och stöd till föreningar

2023-11-09

Bilagor

Det har vid stickprovsgranskningen inte varit möjligt att bedöma huruvida ansökningar uppfyller kravet eller inte om att föreningen ska ha ett gott renommé och vara en god representant för Orsa. Vid stickprovsgranskningen räknas därför kravet om gott renommé och en god representant för Orsa inte med i det totala antalet kontrollpunkter i policyn, detta gäller för samtliga ansökningar. Orsaken till detta hänvisas till den del av rapporten som redogör för handläggning vid ansökan om föreningsbidrag.

Bilaga 1 – Stickprovsgranskning för utbildningsbidrag

Förening	Totala kontrollpunkter policyn	Kommentarer	Totala kontrollpunkter systemet	Kommentarer
Förening A	13	8 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls. Föreningen har inte lämnat in aktuella stadgar, protokoll från årsmöte, vald styrelse, ordnad ekonomisk hantering dokumentation avseende antal aktiva betalande medlemmar.	11	11 av 11 kontrollpunkter från systemet uppfylls.

Bilaga 2 - Stickprovsgranskning för arrangemangsbidrag

Förening	Totala kontrollpunkter policyn	Kommentarer	Totala kontrollpunkter systemet	Kommentarer
Förening A	13	8 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls. Föreningen har inte lämnat in aktuella stadgar, protokoll från årsmöte, valdstyrelse, ordnad ekonomisk hantering dokumentation avseende antal aktiva betalande medlemmar.	7	7 av 7 kontrollpunkter från systemet uppfylls.
Förening B	13	8 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls. Föreningen har inte lämnat in aktuella stadgar, protokoll från årsmöte, valdstyrelse, ordnad ekonomisk hantering dokumentation avseende antal aktiva betalande medlemmar.	7	7 av 7 kontrollpunkter från systemet uppfylls.

Bilaga 3 - Stickprovsgranskning för verksamhetsstöd

Förening	Totala kontrollpunkter policyn	Kommentarer	Totala kontrollpunkter systemet	Kommentarer
Förening A	13	13 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls. Vi bedömer dock att det är tvivelaktigt huruvida föreningen kan uppfattas som utåtriktad verksamhet i kommunen för dess kommuninvånare.	12	9 av 12 kontrollpunkter från systemet uppfylls. Föreningen har inte bifogat senaste verksamhetsberättelsen, budget för kommande år, senaste ekonomiska redovisningen. Bifogad verksamhetsplan utgörs av två meningar om föreningens verksamhet.
Förening B	13	13 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls.	12	10 av 12 kontrollpunkter från systemet uppfylls. Föreningen har inte bifogat senaste verksamhetsberättelsen och budget för kommande år.
Förening C	13	12 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls. Framgår inte av föreningens ekonomiska hantering och redovisning om den är godkänd av föreningens revisorer.	12	11 av 12 kontrollpunkter från systemet uppfylls. Föreningen har inte bifogat budget för kommande år. Det beviljade bidraget avser bland annat inköp av utrustning.

Förening D	13	13 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls.	12	12 av 12 kontrollpunkter från systemet uppfylls.
Förening E	13	12 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls. Framgår inte av föreningens ekonomiska hantering och redovisning om den är godkänd av föreningens revisorer.	12	9 av 12 kontrollpunkter från systemet uppfylls. Föreningen har inte bifogat budget för kommande år, föreningens stadgar och senaste ekonomiska redovisningen. Föreningen har bifogat budgeten för 2022, inte för det kommande året. Två av frågorna till föreningen i dess ansökan är omformulerad i förhållande till de andra föreningarnas ansökningar.
Förening F	13	13 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls.	12	11 av 12 kontrollpunkter från systemet uppfylls. Föreningen har inte bifogat budget för kommande år. Föreningen har bifogat balansräkning 2021 och revisionsberättelse i stället för budget. Föreningen har beviljats verksamhetsstöd för ett kulturarrangemang.



Orsa kommun
Granskning av bidrag och stöd till föreningar

2023-11-09

Förening G 13	12 av 13 kontrollpunkter från policyn uppfylls. Framgår inte av föreningens ekonomiska hantering och redovisning om den är godkänd av föreningens revisorer.	12	9 av 12 kontrollpunkter från systemet uppfylls. Föreningen har inte bifogat budget för kommande år eller senaste årsmötesprotokollet. Föreningen har enligt rubriken på dokumentet bifogat en verksamhetsplan, men av underlaget framgår det enbart att föreningen inte har en färdig verksamhetsplan.
----------------------	---	----	--