

Handläggare:
Eva Englund

Krav på återbetalning av tidigare stöd samt beslut om ansökan om stöd avseende Assyriska ungdomsdistriktet i Stockholm

Ärendebeskrivning

Assyriska ungdomsdistriktet i Stockholm (AUDS) är en förening som i egen- skap av regional ungdomsorganisation fått stöd från kulturnämnden sedan 2007. Under 2013 och 2014 har det förekommit allvarliga brister i hanteringen av ekonomin inom föreningen och kulturförvaltningen föreslår därför att delar av stödet för de åren ska betalas tillbaka samt att en bordlagd ansökan om stöd för 2015 ska avslås.

Beslutsunderlag

Ekonomiska redovisningar och andra rapporter från AUDS.
Revision av AUDS:s ekonomiska hantering av stöd från landstinget (bilaga 2).

Förslag till beslut

Kulturförvaltningen föreslår kulturnämnden besluta

att AUDS ska betala tillbaka 240 159 kr av det stöd föreningen erhållit för 2013 års verksamhet samt 119 368 kr av stödet för 2014 års verksamhet

att AUDS:s bordlagda ansökan om stöd för 2015 års verksamhet avslås.

Förvaltningens motivering

Bakgrund

Assyriska ungdomsdistriktet i Stockholm (AUDS) är en ungdomsorganisation som sedan 2007 har fått stöd från kulturnämnden för sin verksamhet. Föreningens beskrivning av sitt syfte är att vara ett förenande organ för de assyriska föreningarna i Storstockholm, samordna föreningarna i frågor av gemensamt intresse och representera dessa inför statliga och kommunala organ. Vidare ska AUDS främja den assyriska befolkningens gemensamma sociala och kulturella strävanden med målsättningen att uppnå jämställdhet mellan assyrier och landets majoritetsbefolkning.

Bilagor:

1. Regler och anvisningar för verksamhetsstöd till ungdomsorganisationernas distriktsorganisationer
2. Revision av organisation med landstingsstöd - AUDS

AUDS har cirka 3 000 medlemmar i cirka åtta lokalföreningar i länet. De har fått stöd om cirka 550 000 kr per år. Stödet från landstinget utgör 90-95 % av föreningens totala intäkter.

Ärendet

I september 2014 fick kulturförvaltningen veta att AUDS:s kassör utan övriga styrelsens vetskap eller godkännande använt cirka 55 000 kr av föreningens pengar i privat syfte under 2013 och eventuellt även andra år. Kassören hade blivit utesluten ur föreningen och den kvarvarande styrelsen övervägde polis-anmälan. Vidare hade föreningen upprättat en åtgärdsplan för ekonomihanteringen för att förhindra att något liknande skulle kunna hända igen.

Förvaltningen uppmanade vid detta tillfälle föreningen att reda ut exakt vilka belopp respektive år det rörde sig om och återkomma. I januari 2015 påminde förvaltningen föreningen om detta och fick då informationen ” samtliga transaktioner som AUDS inte godtagit har återbetalats av den före detta kassören”. Dock lämnades inga specifika belopp och förvaltningen uppmanade föreningen att lämna in en rapport från auktoriserad revisor över exakta belopp och årtal samt att lämna in redovisning för 2014 års verksamhet för att kunna fatta beslut i ärendet.

I juni 2015 lämnade AUDS in det efterfrågade materialet, vilket skiljde sig på flera punkter i förhållande till den information som föreningen tidigare lämnat. Det aktuella beloppet såg ut att vara knappt 230 000 kr och beskrevs i den nyupprättade revisionsberättelsen som ett lån taget av kassören under 2013.

Kulturförvaltningen beslutade i september 2015 att låta revisionsbyrån PwC göra en granskning av föreningens ekonomiska hantering av landstingets stöd. Granskningen visar att det belopp som använts utanför verksamheten är totalt 359 527 kr under 2013-2014 samt att det inte finns någon dokumentation som visar att det skulle röra sig om ett lån.

Överväganden – Återbetalning av stöd för 2013 och 2014

Kulturförvaltningen föreslår att de 359 527 kr som använts utanför föreningens verksamhet 2013-2014 och som sedan återlämnats till föreningen ska återbetalas till kulturförvaltningen, då dessa inte har använts till föreningens verksamhet.

Överväganden – Avslag på bordlagd ansökan om stöd för 2015

Kulturförvaltningen bordlade i februari 2015 AUDS:s ansökan om stöd för 2015 med anledning av det pågående ärendet.

Kulturförvaltningen menar att stöd för 2015 inte bör beviljas då verksamhetsåret är slut och föreningen inte kan använda medlen till det de är avsatta för.

Vidare bör nytt stöd inte beviljas till organisationen innan förvaltningen kunnat förvissa sig om att åtgärdsplanen följs och att det inte finns några tveksamheter kring årsredovisningar eller övrig administrativ hantering. Detta ska följas upp i det fall föreningen lämnar in en nya ansökan.

Kulturförvaltningen har kommunicerat med AUDES:s styrelse i samband med beredningen av detta ärende.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

359 527 kr återförs till kulturförvaltningens kostnadsställe 302.

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets Miljöpolitiska program 2012-2016 har hänsyn till miljön beaktats och slutsatsen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbedömning i detta ärende.

Regler och anvisningar för verksamhetsstöd till ungdomsorganisationernas distriktsorganisationer

1 Generella kriterier

1.1 Syften

Kulturnämnden vill genom stödet till distriktsorganisationerna verka för ett mångsidigt och rikt kulturutbud i människors närmiljö. Syftet är att verka för barn och ungdomars demokratiska fostran, inflytande och delaktighet i föreningslivet. Kulturnämnden vill förebygga ohälsa och vårdberoende genom att stödja distriktsorganisationerna som i sin verksamhet främjar att de lokala föreningarna når fram till och engagerar barn och ungdomar, socialt och kulturellt missgynnade grupper och grupper med speciella behov. Dessutom genom stödet främja arbete för förståelse och utveckling av kulturarvet.

Med distriktsorganisationer menas föreningar med en egen organisation på distriktsnivå. Lokala föreningar ingår därmed inte i detta begrepp utan ligger på primär kommunal nivå.

1.2 Målområden

Fyra målområden skall verka som riktlinjer för mottagare av kulturnämndens stöd.

1.2.1 Demokrati

Kultur- och föreningslivet är en viktig del i ett demokratiskt samhälle. Kulturnämnden prioriterar regional och social spridning och vill stimulera till mångfald, samhällsengagemang och opinionsbildning. De ungdomsorganisationer som får stöd skall vila på demokratisk grund vad avser både organisationens uppbyggnad och den verksamhet som bedrivs. Det kan t ex handla om att en förenings medlemmar, individuellt eller i form av lokala föreningar, skall ha ett faktiskt inflytande över verksamheten.

1.2.2 Jämställdhet mellan könen

Strävan efter jämställdhet mellan könen skall genomsyra verksamheten. De organisationer som får stöd skall främja jämställdhet genom att båda könen skall representeras i styrelser och andra beslutande organ (undantag organisationer vars huvudsyfte är att arbeta för jämställdhet vilket skall framgå av organisationens stadgar), och arbeta med att skapa lika förutsättningar för båda könen genom jämställdhetsplan, könsuppdelad statistik och utvecklingsarbete. Organisation med 25 eller fler anställda skall ha en plan för jämställdhetsarbete.

1.2.3 Jämlikhet mellan olika sociala och kulturella grupper

Alla människor, oavsett kulturell eller social identitet och ursprung, skall ges möjlighet till delaktighet i samhället. Den organisation som får stöd skall gynna mångfalden i föreningslivet till exempel genom att arbeta med integrationsfrågor och erbjuda mötesplatser.

1.2.4 Tillgänglighet för funktionshindrade

Verksamheten skall vara tillgänglig för alla. Den förening eller organisation som får stöd skall sträva efter detta, både i den fysiska miljön och i information i form av till exempel broschyrer och hemsida.

1.2.5 Övrigt

Kulturnämnden förutsätter utöver dessa mål att den förening eller organisation som får stöd från kulturnämnden arbetar aktivt med miljöfrågor, samt motarbetar all droganvändning i verksamheten.

Målområdena är riktlinjer för organisationens verksamhet gentemot lokala föreningar och skall inte ses som styrning av lokalföreningarnas verksamhet. Det vilar på distriktsorganisationen att ansvara för att målen eftersträvas, samt återrapportera detta i den årliga redovisningen.

2 Villkor

2.1 Allmänt

Kulturnämndens stöd skall användas på distriktsnivå i syfte att utveckla och stödja de lokala föreningarna i deras verksamhet.

Organisationen skall vara självständig och demokratiskt uppbyggd med en verksamhet som inte strider mot demokratins idéer.

Organisationen skall vara öppen och medlemskap för de lokala föreningar frivilligt.

Det individuella medlemskapet i lokal förening skall vara frivilligt och öppen för alla.

Om det finns flera distriktsorganisationer inom Stockholms läns landstings område som tillhör samma stadsbidragsberättigade riksorganisation, skall den organisation vars lokalföreningar har flest antal individuella medlemmar söka landstingsstöd och fördela beviljat stöd mellan distriktsorganisationerna.

Distriktsorganisationen behöver inte tillhöra en riksorganisation.

Kulturnämnden

Reviderade 2008-01-17

Reviderade 2011-09-20

Distriktsorganisationen skall omfatta minst fem lokalföreningar i minst tre av länets kommuner.

Distriktsorganisation som ansöker om stöd för första gången skall ha bedrivit kontinuerlig verksamhet under minst ett år. Nya organisationer prövas av kulturnämnden i samband med beslut om årsbudgeten.

2.2 Medlemsbegreppet

Medlem är den som tagit aktiv ställning för ett medlemskap i en lokal förening genom betalande av medlemsavgift eller genom en ansökan om medlemskap som resulterar i en underskriven handling

Som medlem räknas endast den som enligt organisationens stadgar ges fullständiga demokratiska rättigheter. Vid redovisning av medlemmar för ansökan om stöd från kulturnämnden, skall endast medlemmar boende i Stockholms län anges.

Är medlemmar registrerade i flera olika föreningar, räknas de som en medlem i redovisningen av antalet medlemmar vid ansökan om stöd.

Den som deltar i s.k öppen verksamhet eller i organisationens sammankomster utan att vara registrerad medlem enligt stadgarna, räknas inte in bland de stödberättigade medlemmarna. Detta gäller också den vars medlemskap är vilande.

Medlem kan definieras på annat sätt. Detta prövas i varje enskilt fall av kulturnämnden.

Organisationen måste upprätta ett system som innebär att revisorer har tillgång till underlag för att varje år kunna kontrollera antalet medlemmar.

3 Stöd till ungdomsorganisationer

3.1 Specifika krav

Ungdomsorganisationen skall

- ha minst 400 medlemmar i åldern 6-25 år bosatta inom landstingsområdet.
- Andelen ungdomsmedlemmar i de lokala föreningarna skall utgöra minst 60 % av det totala medlemsantalet i distriktet.
- om verksamheten är integrerad med moderorganisationen ska den ha separat ekonomisk redovisning och eget konto.

- medlemsavgiften skall vara individuell eller avse familjemedlemmar. Vid familjemedlemskap räknas varje person i ålder 6–25 år som medlem.

3.2 Beräkning av stöd

Verksamhetsstödet består av ett grundstöd och ett rörligt medlemsstöd.

Grundstödet är ett fast belopp vars storlek årligen fastställs av kulturnämnden.

Medlemsstöd utgår med ett visst belopp per år och medlem. Stöd utgår för samtliga medlemmar i åldern 6–25 år. Beräkningen görs utifrån antalet redovisade medlemmar från sista december året innan föregående verksamhetsår. Beloppet storlek fastställs årligen av kulturnämnden.

4 Ansökan

Ansökan görs årligen. Ansökningstid fastställs av kulturförvaltningen. Uppgifterna som ligger till grund för ansökan skall vara hämtade från organisationens senaste avslutade verksamhetsår.

Ansökan skall göras på särskild blankett. Till ansökan skall bifogas verksamhetsplan som beskriver mål, prioriteringar, inriktningar och förändringar. Organisationens stadgar skickas in vid första ansökningstillfället och därefter endast vid stadgeändringar.

I ansökan skall distriktsorganisationen redovisa:

Antal lokalföreningar (juridiska personer) som är medlemmar i distriktsorganisationen

Antal kommuner som organisationen är verksam i

Antal individuella medlemmar i lokalföreningarna

Andel ungdomsmedlemmar 6–25 år av totala antalet medlemmar i lokalföreningarna

Könsuppdelad statistik skall finnas med i ansökan. Statistiken skall omfatta distriktsorganisationens styrelseledamöter (ordinarie och suppleanter), kanslipersonal, lokalföreningarnas medlemmar. Båda könen skall finnas representerade bland styrelsens ordinarie ledamöter (se undantag under målområdena). Finns jämställdhetsplan eller annat utvecklingsarbete i jämställdhetsperspektiv skall detta bifogas/redovisas i ansökan och i den årliga redovisningen. Distriktsorganisationens arbete med jämställdhetsfrågor gentemot lokalföreningarna skall redovisas.

Kulturnämnden

Reviderade 2008-01-17

Reviderade 2011-09-20

Tillgänglighet för funktionshindrade skall redovisas i ansökan.

Organisation som ansöker om eller beviljas ett verksamhetsstöd på 500 000 kronor eller mer, skall i sin ansökan lämna redovisning om hur organisationen arbetar med miljöfrågor. Organisationen skall arbeta aktivt med miljöfrågorna och bifoga miljöplan eller motsvarande dokument, som fastställts av organisationens styrelse samt även besvara kulturförvaltningens checklista angående miljöarbetet.

Ansökningshandlingarna skall vara underskrivna av ordförande och distriktsorganisationens revisorer. När stödet är större än 4 prisbasbelopp skall en av revisorerna vara auktoriserad eller godkänd.

Ansökan som kommer in efter ansökningstidens slut behandlas inte.

Beviljat stöd betalas ut med 50 % i anslutning till beslut om stöd. Resterande del utbetalas när föregående års redovisning kommit in och godkänts av förvaltningen. Utbetalningsdag bestäms av förvaltningen.

Distriktsorganisationen skall i ansökan och verksamhetsplanen uppge om organisationen söker eller har beviljats annat stöd från Stockholms läns landsting.

5 Redovisning

Redovisning skall göras på därför avsedd blankett. Dessutom skall distriktsorganisationen bifoga verksamhetsberättelse inkl resultat- och balansräkning, revisionsberättelse enligt god redovisningssed samt årsmötesprotokoll. Denna redovisning är villkoret för att få andra hälften av innevarande års stöd. Bris-tande eller utebliven redovisning kan komma att innebära återbetalningsskyldighet. Av handlingarna skall klart framgå hur landstingets stöd har använts. Medlemsavgifterna skall kunna avläsas direkt ur redovisningen.

På redovisningsblanketten skall organisationen ange vilka som tagit del av verksamheten i form av spridning i länet, målgrupper, antal besökare/deltagare samt statistik indelad på ålder och kön. Dessutom skall det framgå i redovisningen hur man arbetat med jämställdhet, jämlikhet och med tillgänglighet för funktionshindrade.

Verksamhet kopplat till mångfald och integration skall särskilt beskrivas i den årliga redovisningen.

Kulturnämnden

Reviderade 2008-01-17

Reviderade 2011-09-20

Mottagare av ekonomiskt stöd som överstiger 4 prisbasbelopp ska lämna ekonomisk redovisning som är bestyrkt av auktoriserad eller godkänd revisor.

6 Uppföljning

Varje distriktsorganisation har ansvar för att granska de uppgifter och handlingar från organisationens lokalföreningar som ligger till grund för distriktsorganisationens ansökan om stöd från kulturnämnden.

Kulturförvaltningen gör varje år en fördjupad granskning av ett antal av de distriktsorganisationer som får verksamhetsstöd. Organisationens revisor skall närvara vid denna granskning. Företrädare från landstinget måste ges rätt att ta del av de handlingar som behövs för att kunna granska hur landstingets stöd har använts i verksamheten.

7 Återbetalning

Om verksamhet som beviljats stöd förändras i förhållande till vad som angivits i ansökan skall förvaltningen underrättas. Ändringar kan innebära att hela eller del av stödet skall återbetalas till kulturnämnden. Även vid utebliven redovisning kan hela eller del av stödet komma att återkrävas av kulturnämnden.

Om kulturförvaltningen bedömer att mottagaren av stöd uppsåtligen lämnat fel uppgifter som legat till grund för kulturnämndens beslut om stöd kan polisanmälan ske.



Revision av organisation med landstingsstöd

Föreningen – Assyriska Ungdomsdistriktet i Stockholm (AUDS) har i augusti 2014 meddelat kulturförvaltningen att deras f.d. kassör utan godkännande använt minst 55 tkr av verksamhetsstödet 2013 och ev. även andra år till privata utgifter. Kassören har pga. detta blivit utesluten ur föreningen samt inte beviljats ansvarsfrihet för 2013.

Mot denna bakgrund har PwC på uppdrag av enheten för kultur- och föreningsstöd, kulturförvaltningen inom Stockholms läns landsting översiktligt granskat erhållna handlingar avseende föreningen - Assyriska Ungdomsdistriktet i Stockholm (AUDS) för åren 2013-2014. Handlingarna har bestått av årsredovisning, bokslutsdokumentation (balans- och resultatrapport), verksamhetsberättelse, revisionsberättelse samt årsmötesprotokoll.

Utifrån handlingarna har vi noterat följande:

- Det saknas en not till fordringar om 331 tkr 2013 samt till fordringar om 100 tkr 2014. Fordran 2013 avser till stor del det s.k. lånet till kassören, se nedan. I övrigt har vi tagit del av underlag för upptagna fordringar.
- Det står inget i förvaltningsberättelsen om lån till kassör 2013 eller 2014.
- I revisionsberättelsen 2013 gör den auktoriserade revisorn ett uttalande med avvikande mening avseende nekad ansvarsfrihet för kassören. Ett lån finns utlämnat till kassören om 229 204 kr. Kassören avgick i april 2014. Lånet uppges ha betalats tillbaka till fullo under oktober 2014. I revisionsberättelsen för 2014 finns ingen särskild notering eller avvikande mening. Vi noterar att såväl revisionsberättelsen för 2013 som 2014 är daterad den 22 mars 2015 varmed revisorn kunnat försäkra sig om att lånet till kassören till fullo är återbetalt till föreningen.
- I årsmötesprotokollen noteras det att kassören inte får ansvarsfrihet vid stämman den 5 april 2014. Vid stämman 22 mars 2015 för verksamhetsår 2013 beviljas den tidigare kassören ansvarsfrihet för 2013 eftersom fordran ("lånet") har reglerats under oktober 2014.
- I verksamhetsberättelsen 2013 noteras det av ordförande att få egna aktiviteter utöver deras traditionella aktiviteter har utförts. Ordförande bedömer året som ett "mellan år". I verksamhetsberättelsen 2014 noterar ordförande att det har skett oegentligheter under 2013 och åtgärder för att stärka rutiner har skett. Åtgärder har främst vidtagits med avseende på hantering av organisationens betalkort samt attestrutiner och införande av s.k. tvåhandsprincip.

Vidare har PwC översiktligt granskat samtliga transaktionsunderlag från banken gällande in- och utbetalningar av lånet till kassören. Vi kan konstatera att lånet till allra största delen har betalats tillbaka under oktober 2014. Återbetalningen har skett i två omgångar (50 531 kr



respektive 300 000 kr), en mindre differens om cirka 3 tkr finns mellan in- och utbetalningar. Differens utreds enligt ordförande inte. Se tabell nedan:

År	Ut/In	Summa
2013 (kort- och banktransaktioner)	Ut	240 159 tkr
2014 (kort- och banktransaktioner)	Ut	119 368 tkr
		Totalt ut 359 527 tkr
Oktober 2014	In	356 531
		Totalt in 356 531 tkr
		Differens mellan in och ut om 2 996 kr. Ränta har inte erlagts.

PwC har också genomfört en intervju med ordförande för föreningen. Syftet med intervjun har bland annat varit att få en bild av hur lånet till kassören påverkat omfattningen på föreningens verksamhet. Vi har även efterfrågat eventuella beslut och underlag till grund för lånet.

Utifrån intervjun noterar vi följande:

- Det finns inget avtal/skuldebrev eller annan form av handling/dokumentation för de lån som lämnats till kassören. Vi har inte heller tagit del av beslut av styrelsen eller annan behörig person om att bevilja lånet till kassören.
- Fodringarna om 331 tkr i årsredovisning 2013 avser b.l.a. lån till kassören om 229 tkr.
- Vi noterar att kassan har ökat 2014 med 337 tkr, detta beror enligt ordförande på att stödet som gavs 2014 (332 tkr) nästan inte har använts på grund av ärendet kring kassörens otillbörliga lån.
- Det finns en skuld om 132 tkr i årsredovisning 2014. Skulden finns under "övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter". Skulden uppges vara till en av medlemsföreningarna. Enligt ordförande har aktiviteter skett av medlemsföreningarna. AUDES planerar att betala skulden till när ärendet med kulturförvaltningen kring det otillbörliga lånet är avklarat och beslut finns kring huruvida erhållet verksamhetsstöd kan disponeras eller inte.



- Ökade kostnader 2014 (425 tkr jmf 165 tkr år 2013) förklaras av att aktivitetskostnader hänförliga till 2013 belastat 2014 på grund av händelsen/ärendet (aktivitetskostnader 239 tkr jmf med 30 tkr år 2013).
- Vidare har föreningen inte gjort någon analys av hur lånet påverkade aktiviteterna under 2013.
- AUDES har tagit fram en åtgärdsplan efter händelsen. Planen innehåller följande:
 - Organisationens betalkort har tagits bort
 - Firma och bank tecknas/attesteras nu av ordföranden och kassören gemensamt
 - Presidiets beloppsmässiga beslutskapacitet har minskats till 5 000 kr tidigare 10 000 kr
 - Beslut som fattas av styrelsen skall kontinuerligt kontrolleras av utsedd person

Vidare ska också ekonomiska uppföljningar ske varje kvartal till styrelsen. Tidigare har detta endast skett vid årsbokslut.

Sammanfattande bedömning

Utifrån en översiktlig granskning är vår bedömning att tidigare kassör till sig själv utbetalat medel utan att erforderliga beslut fattats av behöriga företrädare för föreningen. Utbetalningarna har benämnts som "lån till kassören". Återbetalning har skett av huvuddelen av de felaktigt utbetalda medlen i oktober 2014, en differens om cirka 3 tkr finns.

Föreningen bedöms ha vidtagit relevanta och tillräckliga åtgärder för att stärka den interna kontrollen kring såväl utbetalningsrutiner som ekonomi- och verksamhetsuppföljning. Vi rekommenderar kulturförvaltningen att inhämta ett utlåtande från föreningens revisorer att åtgärdsplanen har implementerats och efterlevs.

Vi bedömer vidare att det otillbörliga lånet samt påföljande utredning och oklarhet kring om erhållet verksamhetsstöd kan disponeras eller inte har påverkat omfattningen på föreningens verksamhet. Kulturförvaltningen behöver därför försäkra sig om att verksamhet genomförts i den omfattning som motsvarar de krav som följer av erhållet verksamhetsstöd innan beslut fattas om förnyat bidrag.

Anders Hägg
Certifierad kommunal revisör