



Til Økonomiforvaltningen

25. oktober 2017

Redegørelse om revisionsrapport om tilskudsforvaltning

Sagsnr.
2017-0322246

Dokumentnr.
2017-0322246-3

Til brug for Økonomiudvalgets behandling af revisionsrapport om tilskudsforvaltning i Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) i 2017 har Økonomiforvaltningen (ØKF) anmodet KFF om at udarbejde en redegørelse for, hvilke tiltag forvaltningen har iværksat eller påtænker at iværksætte, for at sikre betryggende og korrekte processer for administration af tilskudsforvaltning.

Baggrund

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2017 foretaget en undersøgelse af tilskudsforvaltningen i KFF. Kommunens tilskud til Copenhagen Lions (CPH Lions) blev udvalgt til særlig gennemgang.

På baggrund af sine undersøgelser har IR opstillet anbefaling om at:

- Revisionsinstruks for Folkeoplysning tilrettes til ”God offentlig revisionsskik”
- Kommunens regler for tilskud implementeres fuldt ud i KFFs aftaler
- KFF bistår Copenhagen Lions med implementering af regler, og
- KFF præciserer og skærper regler for skærpet tilsyn.

Handlingsplanen er godkendt af Kultur- og Fritidsudvalget d. 28. september 2017. Rapporten er vedlagt som bilag 1 i offentlig udgave.

KFFs iværksatte tiltag

Det er afgørende for KFF, at der foregår en korrekt administration af de tilskuds- og driftsaftaler, der indgås.

Forvaltningen vil prioritere dette arbejde højt og foretage en grundig gennemgang af hele tilgangen til og organisering af tilskudsområdet. Forvaltningen er som led heri allerede i gang med at professionalisere sit arbejde med tilskudsadministration, og de konkrete anbefalinger fra IR vil naturligvis indgå i det videre arbejde hermed.

Dette skal desuden ses i sammenhæng med den samlede implementering af cirkulæret for risikobaseret ledelsestilsyn, samt kompetenceud-

HR, Strategi & Økonomi

Nørre Søgade 35
1370 København K

EAN nummer
5798009780560

vikling mv. ift. det reviderede tilskudscirkulære i Kasse- og Regnskabsregulativet (Forretningscirkulære om Tilskudsforvaltning).

På baggrund af IRs observationer har KFF valgt at anmelde relevante forhold vedrørende CPH Lions til henholdsvis Københavns Politi og SKAT.

Det er på nuværende tidspunkt KFF's vurdering, at kommunen ikke har lidt et økonomisk tab, som følge af de forhold IR's rapport påpeger. KFF følger naturligvis sagen tæt for hele tiden at vurdere om der er yderligere økonomiske risici.

KFF har foretaget en kortlægning af sagsforløbet vedr. CPH Lions' drift af Ørestad Skøjtehal, og som mundtligt er præsenteret for KFU i forbindelse med behandling af sagen på mødet den 28. september 2017. Sagen har ikke givet anledning til yderligere undersøgelser af personalemæssige forhold mv.

Nedenfor følger KFF's specifikke handlingsplaner i forhold til IRs anbefalinger. Forvaltningen vurderer, at de fornødne medarbejderkompetencer til at løse opgaverne findes i forvaltningen, og vil prioritere yderligere ressourcer til at implementere tiltagene i den kommende tid.

Anbefaling 5.1 om tilretning af revisionsinstruks

Intern Revisions anbefaling

IR anbefaler, at revisionsinstruksen tilrettes, således at revisionen skal foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, hvilket betyder, at revisor tillige skal påse, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af foreningens tilskudsmidler.

KFFs handlingsplan

KFF har skrevet til Kulturministeriet for en præcisering af bekendtgørelsen om folkeoplysningsbekendtgørelsen § 19 ift. anvendelse af "god offentlig revisionsskik" på folkeoplysningsområdet.

KFF vil tilrette Retningslinjer for Folkeoplysning, således at det indarbejdes, at foreningers revisorer skal påse, at der skabes klar adskillelse mellem foreningers tilskud efter folkeoplysningsloven og tilskud på andre vilkår.

Det indarbejdes endvidere, at revisor skal revidere eventuelle øvrige tilskudsregnskaber jf. de revisionskrav, der stilles i den konkrete tilskudsafteale, herunder god offentlig revisionsskik, såfremt det fremgår af hjemmelsgrundlaget for det pågældende tilskud.

KFFs samlede tiltag fremgår af bilag 1, afsnit 5.1.

Anbefaling 5.2 om implementering af regler om tilskud

Intern Revisions anbefaling

IR henstiller, at KFF følger kommunens regler, når der indgås aftaler både i forhold til driftstilskud og foreningstilskud.

KFFs handlingsplan

KFF er i gang at opdatere skabeloner og retningslinjer til indgåelse af tilskudsaftaler og til opfølgning på/tilsyn med aftalerne. Formålet er at sikre, at forvaltningen til hver en tid overholder kommunens regelsæt.

KFF er begyndt med den del af tilskudsadministrationen, som vedrører tilskud givet af Kultur- og Fritidsudvalget jævnfør kommunalfuldmagten, herunder særligt aftaler om brugerdrift. I takt med at aftaler om tilskud, bevilget af KFU, udløber og skal fornys, opdateres aftalerne med de nye skabeloner og retningslinjer i tilskudspakken.

Forvaltningen fortsætter arbejdet med at gennemgå og opdatere aftaler på alle øvrige tilskudsområder. Det forventes, at arbejdet er afsluttet med udgangen af 2018.

Særligt vil fokus blive rettet på, at det er de korrekte hjemmelsgrundlag, og KKF vil etablere risikobaseret ledelsestilsyn på hele tilskudsområdet, som er påbegyndt i august 2017, jf. KFFs handleplan for implementering af cirkulære for ledelsestilsyn.

KFFs samlede tiltag fremgår af bilag 1, afsnit 5.2.

Anbefaling 5.3 om at bistå foreningen med at overholde gældende regler

Intern Revisions anbefaling

IR henstiller, at KFF bistår foreningen, således at de konstaterede forhold bringes i overensstemmelse med gældende regler.

KFFs handlingsplan

KFF har efter modtagelse af IRs rapport opsagt aftalen om brugerdrift grundet misligholdelse med tre måneders varsel til ophør 31. december 2017.

Forvaltningen overtager driften af Ørestad Skøjtehal, når aftalen ophører, eller hvis CPH Lions meddeler, at de ønsker en kortere opsigelsesperiode.

KFF vil fortsat kræve, at foreningen fremlægger et regnskab revideret af en statsautoriseret revisor for at sikre, at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med aftalen om brugerdrift. Desuden vil foreningen i opsigelsesperioden kun få udbetalt tilskud månedsvis forud efter fradrag af eventuelt ubetalte regninger.

KFF fortsætter det skærpede tilsyn og deltager på bestyrelsesmøder i opsigelsesperioden. KFF vil i den forbindelse bistå foreningen med at de konstaterede forhold bringes i overensstemmelse med gældende regler.

KFFs samlede tiltag fremgår af bilag 1, afsnit 5.3

Anbefaling 5.4 om KFFs skærpede tilsyn

Intern Revisions anbefaling

IR anbefaler, at der udarbejdes retningslinjer for stikprøver, tilsyn og skærpet tilsyn

KFFs handlingsplan

KFF vil, som led i det fortsatte arbejde med at opdatere skabeloner og retningslinjer, udarbejde en forretningsgang for skærpet tilsyn afhængig af væsentlighed og risiko.

Heri vil bl.a. indgå, at der ved skærpet tilsyn med tilskudsmodtagere vil blive hyret ekstern revisor til at gennemgå den pågældende tilskudsmodtagers økonomi samt eventuelt andre forhold.

Intern Revisions vurdering af forvaltningens tiltag

Det fremgår af rapportens side 10, at IR vurderer, at forvaltningens handlingsplaner vil medvirke til at sikre en mere betryggende tilskudsadministration i KFF. Det fremgår desuden, at tidsfristen for afslutning af implementering er udgangen af 2018.

Bilag

Bilag 1. Revisionsrapport om tilskudsforvaltning i KFF 2017.