

FOF København

Redegørelse af 10.03.16

vedrørende

Uberettiget tilskud modtaget fra Københavns Kommune i regnskabsårene 2011 - 2014

Indledning	2
Beskrivelse af hændelsesforløb	2 - 3
Opgørelse af uberettiget tilskud fra Københavns Kommune	4
Formålet med vores undersøgelser	4
Undersøgelse af konkrete forhold	4 - 6
Afslutning	7

INDLEDNING

Vi afgiver hermed redegørelse vedrørende vores undersøgelsesarbejde for uberettiget tilskud modtaget fra Københavns Kommune i regnskabsårene 2011 - 2014.

BESKRIVELSE AF HÆNDELSESFORLØB

I november 2015 blev vi indkaldt til møde med direktøren samt bestyrelsens formand og næstformand, hvor vi blev forelagt oplysninger omkring oprettede og afsluttede hold, som angiveligt aldrig har fundet sted, samt i mindre omfang udbetaling af tilskud fra en anden kommune end aktivitetskommunen. Oplysningerne er tilgået ledelsen fra økonomichefen, der for regnskabsårene 2011 - 2014 havde opgjort omfanget af fiktive hold, og de økonomiske effekter heraf dels på tilskudsgrundlaget og tilskuddet, og dels økonomien vedrørende de fiktive hold, dvs. deltagerbetalinger fra de angiveligt ikke eksisterende deltagere og udbetaling af vederlag til de undervisere, der skulle have stået for afholdelsen af de fiktive hold.

Ifølge økonomichefen er de involverede parter den tidligere direktør og tre undervisere. Økonomichefen har ligeledes oplyst, at der skulle være anvendt følgende metode for gennemførelse af de fiktive hold:

Ultimo året eller primo året efter er der oprettet fiktive hold med fiktive deltagere – deltagere, som allerede findes i deltageradministrationssystemet grundet deltagelse på andre hold, og med 3 undervisere, der går igen på de fiktive hold. De fiktive hold er fordelt over hele året.

Underviserne har via deres virksomheder sendt en eller flere fakturaer til FOF København uden specifikation på timer og/eller hold. Fakturaerne fra underviserne er blevet betalt af FOF København via bankoverførsel.

FOF København har sendt en eller flere fakturaer til undervisernes virksomheder vedr. deltagerbetaling og lokaleleje. Fakturaerne er blevet betalt med check, der kort efter modtagelse er indsat i banken. Fakturaerne til undervisernes virksomheder udgør i perioden 2011 - 2014 mellem 93% og 95% af fakturaerne fra undervisernes virksomheder.

Deltagerne er blevet oprettet som almindelige deltagere, og betalingen fra disse deltagere er indgået via indbetalinger på ovennævnte fakturaer sendt fra FOF København til undervisernes virksomheder. Herved går mellemværender med deltagerne i nul.

Holdene er i FOF Københavns it-system registreret som tilskudsberettigede, og indgår derfor i tilskudsgrundlaget, hvorved der udløses løntilskud. De fiktive hold blev angiveligt oprettet med det formål så vidt muligt at udnytte allerede modtagne løntilskud fra Københavns Kommune fuldt ud og derved undgå tilbagebetaling af ikke-udnyttede midler i regnskabsårene 2011 - 2014.

Økonomichefen mener, at ingen andre end den tidligere direktør og de pågældende tre undervisere har kendt til de fremlagte forhold.

Udover ovennævnte fiktive hold, har der i regnskabsårene 2011 - 2014 været udbetalt tilskud fra Københavns Kommune til hold, som reelt var solo-instrumentalhold, og derfor ikke tilskudsberettigede.

I 2009 var Københavns Kommune på uanmeldt eftersyn i lokalerne på Nørre Voldgade, hvor de undersøgte instrumentalhold. Københavns Kommune kunne konstatere, at der alene var 1 person til undervisning ad gangen. Dette var ifølge Københavns Kommune ikke at betragte som et "hold", hvorfor de præciserede i retningslinjerne, at der minimum skulle være 2 deltagere på et hold.

Som følge heraf blev prisen hos FOF København hævet, og holdene blev oprettet som instrumentalhold udenfor folkeoplysning, dvs. hold uden tilskud. På den måde kunne undervisningen fortsætte som den plejede, hvis underviseren ønskede dette. Den nye direktør for FOF København har været i kontakt med underviseren, der bekræfter, at holdene er fortsat som solo-instrumentalhold, efter aftale med den tidligere direktør, og at underviseren var af den opfattelse, at der var tale om hold uden tilskud.

Metode for oprettelse af solo-instrumentalhold med både forhøjet deltagerbetaling og tilskudsafregning var følgende:

Instrumentalholdene for den pågældende underviser blev oprettet dobbelt, dvs. med et holdnummer til administration af deltagerbetalinger og lokaler mv. (registreret som hold uden løntilskud), og et andet holdnummer til administration af timer og løntilskud. Ifølge økonomichefen var formålet hermed, at den tidligere direktør ville skjule overfor underviseren og alle andre, at der var tale om hold, der blev medregnet i tilskudsgrundlaget.

Forholdet omkring solo-instrumentalhold var også aktuelle i 2010 og 2. halvår 2009, men ifølge økonomichefen, havde det ingen effekt på tilskudsgrundlaget for 2009, og for 2010 blev tilskuddet for disse hold fejlagtigt afregnet hos en anden kommune end Københavns Kommune.

Udover ovennævnte løntilskud, har de ovennævnte forhold resulteret i, at FOF København desuden har modtaget for meget lokaletilskud i årene 2011 og 2014.

OPGØRELSE AF UBERETTIGET TILSKUD FRA KØBENHAVNS KOMMUNE

Nedenfor redegøres for de af økonomichefen opgjorte uberettigede tilskudsbeløb for perioden 2011 - 2014 (beløb i t.DKK):

År	Fiktive hold	Solo-instrumentalhold	Lokaletilskud	I alt
2011	430.007	367.234	219.726	1.016.967
2012	138.396	353.447	0	491.843
2013	353.621	315.991	0	669.612
2014	97.160	272.233	85.965	455.358
Total	1.019.184	1.308.905	305.691	2.633.780

Oversigterne er udarbejdet og præsenteret af økonomichefen for regnskabsårene 2011 – 2014 enkeltvist.

Af direkte effekter på tilskudsregnskaberne, er der således modtaget et uberettiget tilskud fra Københavns Kommune på i alt DKK 2.633.780.

FORMÅLET MED VORES UNDERSØGELSER

Efter mødet i november fik vi af direktionen og bestyrelsens formandskab til opgave at undersøge forholdene omkring de fiktive hold, herunder de af økonomichefen opgjorte økonomiske effekter heraf.

Vores arbejde er udført dels ved en række besøg hos FOF København med adgang til bilag, finanssystemet Microsoft C5, hold- og deltageradministrationssystemet EPOffice og drøftelser med økonomichefen og direktøren, og dels undersøgelser fra vores eget kontor, hvorfra vi også har fået adgang til finanssystemet og til hold- og deltageradministrationssystemet, EPOffice.

Undersøgelserne er udført for at hjælpe bestyrelsen og direktionen med at vurdere pålideligheden af de modtagne oplysninger fra økonomichefen.

UNDERSØGELSE AF KONKRETE FORHOLD

Vores undersøgelsesarbejder har haft hovedvægt på de seneste regnskabsår, dvs. primært 2014 og 2013. For de tidligere regnskabsår har vi været begrænset af materialets tilgængelighed.

hed. Vores undersøgelser er gennemført på baggrund af det tilgængelige materiale og oplysninger fra ledelsen og især fra økonomichefen.

Da undersøgelsesarbejdet hverken udgør en revision eller en gennemgang i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller gennemgang og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, udtrykker vi ingen grad af sikkerhed herom.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at undersøgelsen ikke har omfattet alle hold og alle forhold omkring de konstaterede uregelmæssigheder, og at vi derfor ikke kan afkræfte, at der måtte findes yderligere ikke konstaterede uregelmæssigheder.

Vi har modtaget og undersøgt de økonomiske effekter af de fiktive hold, dels i form af for meget udbetalt (og ikke tilbagebetalt) tilskud fra Københavns Kommune, og dels i form af underskud som følge af, at udbetaling til underviserne har været større end deltagerindbetalingerne.

Vi har desuden undersøgt de fiktive hold, der ligger til grund for oversigterne, og de ind- og udgående fakturaer, som kan knyttes til de fiktive hold.

Økonomiske effekter af fiktive hold

Vi har udført følgende handlinger for at undersøge de økonomiske effekter af de fiktive hold:

- Vi har efterregnet de af økonomichefen udarbejdede oversigters opgørelse af timer, tilskudsgrundlag og samlet tilskudsværdi.
- Vi har efterregnet oversigternes opgørelse af lønninger (fakturaer fra undervisere) og deltagerbetaling og det samlede underskud i denne forbindelse.
- Vi har gennemgået den model, som økonomichefen har anvendt til brug for opgørelse af tilskudsværdi, underskud, samt de væsentlige forudsætninger, der er lagt til grund for beregningen.
- Vi har afstemt oversigternes timer og tilskudsgrundlag til registreringerne i EPOffice for de fiktive hold.
- Vi har sammenholdt tilskudsværdierne på de fiktive hold med mer-/mindreforbrug i tilskudsregnskaberne til Københavns Kommune for de aktuelle år, og efterregnet det samlede opgjorte og korrigerede mer-/mindreforbrug af de fiktive hold for Københavns Kommune på årsniveau.
- På baggrund af det samlede opgjorte korrigerede mer-/mindreforbrug og det indberettede mer-/mindreforbrug, har vi udregnet effekten af de fiktive hold på tilskudsafregningerne for Københavns Kommune på årsniveau.

Hold og deltagere vedrørende fiktive hold

Vedrørende hold og deltagere har vi udført følgende handlinger:

- Vi har gennemgået de hold, som af økonomichefen er identificeret som fiktive hold, og har noteret os de karakteristika, som disse hold indeholder.
- Vi har gennemgået registreringer på både fiktive hold og andre hold for at sandsynliggøre omfanget af fiktive hold.
- Vi har gennemgået databaseudtræk fra EPOffice og foretaget forskellige analytiske handlinger på disse udtræk.
- Vi har kontrolleret hvem, der, ifølge registreringerne i EPOffice, har oprettet deltagerne på de fiktive hold.
- Vi har kontrolleret, hvilke lærere, der, ifølge registreringerne i EPOffice, har stået for de fiktive hold.

Fakturering og betaling, indgående og udgående, vedrørende fiktive hold

Vedrørende fakturering og betaling har vi udført følgende handlinger:

- Vi har efterprøvet de af økonomichefen udarbejdede oversigts oversigters oplyste fakturaer fra undervisere og fakturaer til undervisere, og afstemt til de udleverede fakturaer.
- Vi har kontrolleret fakturaerne og attestationen heraf.
- Vi har kontrolleret bogføringen af fakturaerne.
- Vi har kontrolleret betalingerne af fakturaerne til udskrifter fra banken samt eventuelle tilgængelige betalingsbilag.

Solo-instrumentalhold

Vores undersøgelser har ikke direkte omfattet de ovenfor omtalte solo-instrumentalhold, men er dog delvist undersøgt, da de indgår i det samlede undersøgte materiale. Hvorvidt disse hold faktisk er løntilskudsberettigede, har vi ikke undersøgt, men vi er blevet oplyst, at ledelsen har haft en samtale med underviseren, der bekræfter, at der var tale om solo-instrumentalhold i alle årene, og at underviseren var af den opfattelse, at der var tale om hold uden tilskud.

Lokaletilskud

Vores undersøgelser har ikke omfattet de opgjorte fejlfregnede lokaletilskud.

AFSLUTNING

Vores handlinger har ikke givet anledning til væsentlige korrektioner til de af økonomichefen opgjorte beløb.

Vi har ikke haft mulighed for med endegyldigt bevis at kunne bekræfte, at de omhandlede hold aldrig har fundet sted, og at besvigelserne dermed har fundet sted. Tilsvarende har vi i forbindelse med vores undersøgelse heller ikke kunne afkræfte, at de påståede besvigelser har fundet sted.

Vores redegørelse er udarbejdet med det formål, der er nævnt i denne redegørelse og til ledelsens brug, og den forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål. Undersøgelsen vedrører kun de forhold, der er nævnt ovenfor, og kan ikke udstrækkes til at omhandle FOF Københavns regnskab og tilskudsregnskaber som helhed.

København, den 10. marts 2016

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Morten Egnom Alsted

Statsaut. revisor