



## **Bilag 2**

21. november 2018

Status på arbejdet i taskforcen for tilskudsforvaltning vedr. de fire anbefalinger i rapporten fra Intern Revision (revisionsbemærkning 10)

Sagsnr.  
2018-0050484

## **Baggrund**

Dokumentnr.  
2018-0050484-19

Intern Revisions rapport påviste en række områder, hvor procedureerne i arbejdet med tilskudsforvaltning skal ændres, herunder anvendelse af eksplicit og korrekt hjemmel, risikovurdering, udarbejdelse og implementering af retningslinjer på alle områder samt systematisk vejledning og opfølgning på rapporteringer og regnskaber.

Intern Revision gav fire konkrete anbefalinger:

1. at Revisionsinstruks for Folkeoplysning tilrettes til ”God offentlig revisionskik”
2. at kommunens regler for tilskud implementeres fuldt ud i Kultur-og Fritidsforvaltningens aftaler
3. at Kultur-og Fritidsforvaltningen bistår Copenhagen Lions med implementering af regler
4. at Kultur-og Fritidsforvaltningen præciserer og skærper regler for skærpet tilsyn.

I forbindelse med Intern Revisions rapport udarbejdede Kultur- og Fritidsforvaltningen en handlingsplan, som fremgår af rapporten (bilag 1). Handlingsplanen blev godkendt af Kultur- og Fritidsudvalget den 28. september 2017.

Kultur-og Fritidsforvaltningen redegjorde den 25. oktober 2017 overfor Økonomiforvaltningen for arbejdet med Intern Revisions anbefalinger.

Siden Kultur-og Fritidsudvalget godkendte handlingsplanen har forvaltningen forelagt status for arbejdet for KFU med et notat på portalen den 1. august 2018 og en sag på udvalgsrådet den 23. august 2018.

Taskforcen for tilskudsforvaltning arbejder fortsat målrettet på at rette op på de kritikpunkter der fremgik af Intern Revisions (IR) rapport om tilskudsforvaltning i KFF

Taskforcen arbejder med følgende tilskudstyper: Brugsaftaler, tilskudsftaler, tilskudstilsagn, driftsaftaler og hybridftaler.

Der er udviklet aftaleskabeloner/standarder, budgetskaeloner, regnskabsvejledninger, tjeklister, målstyrings- og

**Folkeoplysning og Tilskud**

Gyldenløvesgade 15  
1600 København V

EAN nummer  
5798009780515

risikovurderingsparadigmer og sagsbehandlervejledninger til alle typer af tilskud.

Der er på nuværende tidspunkt kortlagt:

- Folkeoplysningsområdet ca. 1000 aftaler
- Tilskud efter kommunalfuldmagten 332 aftaler i Sekretariat & Byudvikling (S&B)
- Tilskud efter Kommunalfuldmagten fra kunstudvalg skønnet ca. 150 aftaler (S&B)
- Tilskud efter Kommunalfuldmagten ubeskrevet 92 aftaler, (S&B) (se nedenfor)
- Tilskud efter Kommunalfuldmagten skønnet 150 aftaler i bydele (under kortlægning)

En endelig kortlægning er under udarbejdelse. Det bemærkes at tallene ændrer sig på daglig basis med afslutning af sager og indgåelse af nye aftaler efter beslutning i udvalg.

Der er udarbejdet forretningsgange for alle typer af tilskud og udarbejdet procesrisici.

## **Status**

Status for arbejdet med de fire anbefalinger i rapporten fra Intern Revision er pr. 20. november 2018 som følger:

### ***Anbefaling 1: Revisionsinstruks for Folkeoplysning tilrettes til "God offentlig revisionskik"***

De samlede retningslinjer for støtte til folkeoplysning i Københavns Kommune er gennemskrevet og tilpassede så de eksplicit følger reglerne i forretningscirkulæret, herunder god offentlig revisionskik. Retningslinjerne vil blive forelagt Folkeoplysningsudvalget på deres møde den 3. december 2018.

Alle aftaler om tilskud givet efter Folkeoplysningsloven udsendes således i nye konkrete formater efter Folkeoplysningsudvalgets vedtagelse af budget 2019 den 3. december 2018.

#### ***1.1 Beskrivelse af arbejdsgange***

Alle tilskudsordninger på folkeoplysningsområdet er kortlagt og beskrevet i samarbejde med Ernst & Young i september og oktober 2018. I dette arbejde er alle procesrisici afdækket, og rapporterne danner grundlag for de kommende værksteders risikovurderinger på tilskudstyper. Da området er lovreguleret og yderligere beskrevet i Københavns Kommunes egne retningslinjer, er det ikke nødvendigt at

foretage risikovurdering på tilskudsniveau for medlemstilskud, lokaletilskud og tilskud til lederkurser.

For tilskud til aftenskoler og tilskud givet i udviklingspuljer vil korrekt risikovurdering blive foretaget for alle nye bevillinger fra 2019.

Opfølgning for eksisterende tilskud er sket i forbindelse med regnskabsaflæggelse for 2017 i efteråret 2018.

### ***Anbefaling 2. Tilskudsaftaler efter Kommunalfuldmagten***

Tasken udarbejder pt. nye aftaler og aftaleudkast og gennemgår gamle aftaler. Der arbejdes på udkast til 60 kritiske aftaler ud af de 92 identificerede brugs- og driftsaftaler, der skal fornyes så de lever op til lovgivning og forretningscirkulære. I forbindelse med undervisningen i bydelene finder tasken fortsat nye aftaler, der også skal gennemgås og måske fornyes.

Prioriteringen af fornyelse (og i enkelte tilfælde indgåelse af) aftaler følger risikovurderingerne, således at de aftaler med høj risiko prioriteres først. Gældende aftaler med lav eller ingen risiko ændres ved aftaleudløb.

Alle kendte aftaler for tilskud givet efter kommunalfuldmagten vil foreligge i udkast til udsendelse til godkendelse hos modtagere, bestyrelser, øvrige forvaltninger m.fl. inden 31. december 2018. Arbejdet fortsætter i 2019.

#### *2.1 Tilskudsaftaler efter Folkeoplysningsloven*

Alle aftaler om tilskud givet efter Folkeoplysningsloven udarbejdes i nyudviklede standarder, der følger reglerne i Forretningscirkulære for ydelse af tilskud i Københavns Kommune, Kasse og regnskabsregulativet. Lov om Folkeoplysning og Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i Københavns Kommune.

Tilsagn om tilskud gives i de nye standarder fra 2019.

#### *2.2 Beskrivelse af arbejdsgange for tilskud efter Kommunalfuldmagten og tilskud efter Folkeoplysningsloven*

Arbejdsgange for tilskud givet efter både Kommunalfuldmagten og Folkeoplysningsloven for såvel puljer med kriterier, som tilskud givet i politiske aftaler og ved KFU-beslutning er afdækket i samarbejde med Ernst & Young i efteråret 2018.

Arbejdet har afdækket procesrisici og det videre arbejde med risikovurdering foretages individuelt for hvert enkelt tilskud på kommunalfuldmagtsområdet. På folkeoplysningsområdet foretages risikovurderingen på ordningsniveau for medlemstilskud og lokaletilskud.

Kortlægningen der er udarbejdet i forbindelse med Ledelsestilsynsprojektet er færdig og tilgængelig i e-doc fra årsskiftet.

### *2.3 Undervisning og workshops i Kultur-og Fritidsforvaltningens enheder*

Taskforcen afholder workshops for medarbejdere i alle bydele og tværgående enheder for såvel medarbejdere der arbejder med tilskud efter Folkeoplysningsloven, som medarbejdere, der arbejder med tilskud efter Kommunalfuldmagten. I undervisningen indgår:

- Regler fra forretningscirkulæret og Københavns Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ
- Tilskudspakken med introduktion til alle aftaletyper, de nye skabeloner og tjeklister.
- Risikovurdering,
- Målstyring
- Regnskab og opfølgning

### *2.4 Anskaffelse af et tilskudsadministrativt system*

Taskforcen har i samarbejde med CDI afholdt møde med KIT, der vil foretage en markedsanalyse vedr. et nyt tilskudsadministrativt system i KFF. Taskforcen er i løbende dialog med KIT og arbejder fortsat frem mod et budgetnotat vedr. dette til overførselssagen.

Et tilskudsadministrativt system vil markant reducere antallet af manuelle fejl i tilskudsadministrationen, sikre compliance i hele forvaltningen og sikre en højere grad af data-drevet administration.

### ***Anbefaling 3: KFF bistår Copenhagen Lions med implementering af regler***

Intern Revisions anbefalinger om forvaltningens bistand til Copenhagen Lions er ikke længere relevante, da KFF har overtaget driften af Ørestad Skøjtehal fra Copenhagen Lions.

### ***Anbefaling 4: KFF præciserer og skærper regler for skærpet tilsyn.***

Der er udarbejdet en vejledning for tilsyn og skærpet tilsyn, som indeholder beskrivelser af indikatorer til grund for iværksættelse af

skærpet tilsyn. Intern revision har kommenteret oplægget den 12/11 2018 og deres kommentarer er indarbejdet (bilag 3).

Vejledningen dækker både tilskud givet efter kommunalfuldmagten og tilskud givet med hjemmel i Folkeoplysningsloven. Retningslinjer for støtte til Folkeoplysning i København er derfor også tilrettet på dette område.

KFU og evt. FOU vil blive orienteret om alle iværksatte skærpede tilsyn, ligesom KFU og evt. FOU orienteres ved ophævelse.

### ***Taskforcens arbejde i 2019***

Taskforcen forelægger konkrete anbefalinger til det videre arbejde i 2019 og 2020, når Intern Revision har gennem gået alle nye skabeloner og standarder i forbindelse med en workshop mellem IR og KFF i januar 2019.

På nuværende tidspunkt (20. november 2018) har taskforcen afdækket en række risici:

- Procesrisici er afdækket i ledelsestilsynsprojektet i samarbejde med Ernst og Young. Her er hovedkonklusionen at manglen på systemunderstøttelse og mange manuelle processer, kan imødekommes ved anskaffelse af et tilskudsadministrativt system, som betjenes af tilskudsadministrativt uddannede medarbejdere.
- Indholdsrisici afdækkes løbende, her skal særligt nævnes:
  1. Områder, der ikke er aftalebelagt (mundtlige aftaler)
  2. Aftaler som ikke lever op til kravene i Forretningscirkulæret
  3. Aftaler der ikke er fulgt op på, eller hvor der ikke er foretaget korrekte tilsyn.

En samlet oversigt er under udarbejdelse og vil blive forelægges KFU med planen for det videre arbejde.

Arbejdet har afdækket en lang række aftaler, som ikke er blevet fornyet i mange år – den ældste er fra 1918 – og det vil kunne få konsekvenser både af økonomisk og omdømmemæssig art, når der skal udarbejdes nye aftaler.

Forvaltningen fremlægger en indstilling om det videre arbejde med opdatering af kritiske aftaler, således at KFU kan tage stilling til de omtalte konsekvenser sammen med planerne for det videre arbejde i 2019 og 2020.