



14. november 2018

Sagsnr.
2018-0005402

Dokumentnr.
2018-0005402-12

Vejledning

Tilsyn og skærpet tilsyn

Tilskud ydet efter Folkeoplysningsloven og kommunalfuldmagten

Vejledningen beskriver det almindelige tilsyn, indikatorer for skærpet tilsyn, skærpet tilsyn og ophævelse af skærpet tilsyn.

1. Risikovurdering

Ved tildeling af tilskud foretages altid en risikovurdering i overensstemmelse med vejledning i risikovurdering, som findes på intranettet. Risikovurderingen tager højde for følgende faktorer:

- Tilskuddets størrelse
- Tilskuddets generelle kompleksitet
- Tilskudsmodtagers evne til at løfte opgaven og rapportere fyldestgørende herfor
- Interessentkreds om tilskudsmodtager og tilskud
- Københavns kommunes øvrige forpligtelser i relation til tilskud og tilskudsmodtager.

Den samlede risikovurdering dokumenteres i sagen og har betydning for tilskudsaftalens udformning og tilrettelæggelsen af forvaltningens tilskudsopfølgning.

2. Almindeligt tilsyn

Et almindeligt tilsyn indebærer følgende kontroller udført af sagsbehandler.

Sagsbehandler dokumenterer kontrollerne ved at arkivere dokumenter og korrespondance i eDoc.

Budgetaflevering

- Sagsbehandler påser at budgettet er indsendt rettidigt, lever op til tilskudsbetingelserne og er opstillet i overensstemmelse med gældende budgetskeleton og -vejledning.
- Revideret budget: Sagsbehandler sikrer sig at tilskudsmodtager er orienteret om krav til aflevering af revideret budget:

Folkeoplysning og Tilskud

Nyropsgade 3
1602 København V

EAN nummer
5798009780515

- Ved driftstilskud indleveres et revideret budget når dette er godkendt af tilskudsmodtagers bestyrelse.
- Ved projektilskud indleveres et revideret budget, hvis det oprindelige budget enten ikke er opstillet i overensstemmelse med budgetskaabelonen, eller hvis det tilskud, der gives er af en anden størrelse end det søgte.
- For både drifts- og projektilskud gælder det, at der skal indleveres et revideret budget, som skal godkendes af KFF, såfremt der foretages væsentlige budgetmæssige ændringer.

Regnskabsaflæggelse

- Sagsbehandler påser at regnskabet er indsendt rettidigt og at regnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende regnskabsmodel og -vejledning.
- Derudover påser sagsbehandler at regnskabet lever op til tilskudsbetingelserne og tilskudsmidlerne er anvendt til opfyldelse af aftalens formål.
- Endelig påser sagsbehandler at regnskabet, hvis der er stillet krav herom, er revideret i overensstemmelse med gældende revisionsinstruks, samt at revisionspåtegningen ikke giver anledning til yderligere opfølgning.

Rapportering

- Sagsbehandler påser at rapportering på tilskuddet er indsendt rettidigt og i overensstemmelse med tilskudsaftalen. Sagsbehandler vurderer på baggrund af rapporteringen hvorvidt tilskudsmodtagers aktiviteter lever op til formål og mål for tilskuddet.

Hvis tilskudsmodtager ikke indsender oplysningerne rettidigt, følges denne procedure: Som udgangspunkt beder forvaltningen om oplysninger med en første svarfrist på tre uger. Herefter udsendes en rykker med otte dages svarfrist, og til sidst endnu en rykker med endnu otte dages svarfrist. I 2. rykker gøres der opmærksom på, at tilskuddet vil blive tilbagekrævet i tilfælde af, at henvendelsen ikke besvares.

3. Indikatorer for indførelse af skærpet tilsyn

Nogle indikatorer bør umiddelbart give anledning til at iværksætte skærpet tilsyn, mens andre indikatorer kan tyde på uregelmæssigheder, som ikke altid bør føre til skærpet tilsyn.

Indikatorer, som umiddelbart bør lede til iværksættelse af skærpet tilsyn:

- Kriminalitet i institutionen eller i forbindelse med institutionens aktiviteter, f.eks. salg af stoffer, hærværk eller vold
- Alvorlige brud på regulativer fra kommune, politi eller andre myndigheder.
- Alvorlig mislighold af aftalens bestemmelser

Indikatorer, som kan tyde på uregelmæssigheder, men som ikke nødvendigvis betyder at der bør indføres et skærpet tilsyn:

- Manglende eller forsinket afrapportering eller indsendelse af budget og regnskab
- Mislighold af aftalens bestemmelser eller brud på regulativer fra kommune, politi eller andre myndigheder.
- Manglende underretning af forvaltningen i forbindelse med væsentlige ændringer i foreningens vedtægter eller bestyrelse
- Væsentlige økonomiske udfordringer, herunder negativ egenkapital, kapitaltab m.v.
- Væsentlige organisatoriske udfordringer, herunder utidig udskiftning af bestyrelsesformand, ledelse eller andre centrale poster.
- Gentagne klager fra borgere, f.eks. naboer eller andre.
- Kriminalitet omkring institutionen, f.eks. salg af stoffer, hærværk eller vold.

4. Skærpet tilsyn

Der foretages altid en konkret vurdering, men følgende elementer kan typisk indgå i et skærpet tilsyn:

- Udbetaling af tilskud i flere / mindre rater end planlagt i aftalen.
- Krav om indlevering af kvartalsregnskaber evt. revideret af autoriseret revisor. Tilskudsrateerne tilrettelægges, så de udbetales under forudsætning af godkendte kvartalsregnskaber.
- Krav om kvartalsmæssige møder med forvaltningen med henblik på f.eks. gennemgang af regnskaber, likviditet og aktivitetsplaner.
- Krav om originalbilag for alle regnskabsposter for tilskud, hvorefter forvaltningen kan kontakte leverandører og kontrollere bilagenes ægthed.
- Krav om hyppigere dokumentation for medlemstal, f.eks. kvartalsvist.
- Forvaltningens deltagelse på bestyrelsesmøder.

Det bemærkes at i tilfælde af mistanke om kriminel aktivitet vil tilskudsmodtager blive meldt til politiet. Forvaltningen kan endvidere

bede en ekstern revisor om en uvildig gennemgang af tilskudsmodtagers forhold og regnskaber.

Beslutningen om et skærpet tilsyn tages i alle tilfælde af Kultur- og Fritidsforvaltningen. Tilsynet begrundes og defineres overfor tilskudsmodtager og dennes bestyrelse pr. brev. Ved indførelse af skærpet tilsyn for tilskud efter kommunalfuldmagten orienteres Kultur- og Fritidsudvalget gennem et notat på udvalgets portal eller i særlige tilfælde gennem indstilling til udvalget.

For skærpet tilsyn for tilskudsmodtagere efter Folkeoplysningsloven (Retningslinjer for Støtte til Folkeoplysning 1.7) vil tilsynet endvidere blive forelagt Folkeoplysningsudvalget til orientering, ligesom udvalget orienteres om tilsynets udvikling og ophør.*

5. Indikatorer for ophævelse af skærpet tilsyn

En ophævelse forudsætter normalt:

- At der er bragt orden i de forhold som gav anledning til det skærpede tilsyn.
- To på hinanden følgende regnskaber, som kan godkendes uden væsentlige bemærkninger
- At en fornyet risikovurdering skaber grundlag for genoptagelse af tilskud under normalt tilsyn.

6. Ophævelse af skærpet tilsyn

Ophævelse af skærpet tilsyn bliver meddelt tilskudsmodtager og dennes bestyrelse pr. brev.

Ophævelse af skærpet tilsyn oplyses det bevilgende udvalg gennem indstilling eller notat.

*For skærpet tilsyn for tilskudsmodtagere efter Folkeoplysningsloven (Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København, punkt 1.7) skal tilsynet endvidere efter de gældende retningslinjer forelægges Folkeoplysningsudvalget til godkendelse, ligesom det efter de gældende retningslinjer er udvalget, der træffer beslutning om ophævelsen af et skærpet tilsyn. Forvaltningen foreslår på førstkommande møde i Folkeoplysningsudvalget (3. december), at retningslinjerne ændres, så forvaltningens beslutning om skærpet tilsyn og indholdet heraf fremover forelægges udvalget til orientering, og at Folkeoplysningsudvalget senest 12 måneder efter beslutningen om det skærpede tilsyn orienteres om konsekvenserne af tilsynet.

