



16. januar 2019

# RAPPORT

## Kultur- og Fritidsforvaltningen

### Stevnsgade Basketball

### 2018

#### INTERN REVISION

Jesper Andersen  
Tommy Jakobsen  
Helle Lund Jørgensen

#### MODTAGER

Administrerende direktør Mette Touborg  
Direktør Anders Bager Jensen

## Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING.....	3
1.1. Formål.....	3
1.2. Afgræsning og grundlag.....	4
2. KONKLUSION .....	5
3. UDFØRTE ARBEJDER.....	8
3.1. Gennemgang af 15 projekter med et tilskud over 20.000 kr. ....	8
3.2. Gennemgang af udbetalte medlemstilskud for 2016, 2017 og 2018.....	13
3.3. Generelle regnskabsmæssige forhold. ....	15
Bilag 1: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Stevns­gade Basketball 2016 - 2018.....	22
Bilag 2: Foreningens svar på faktuel høring. ....	24

## 1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har efter anmodning fra Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) foretaget en særlig undersøgelse af regnskaber fra Stevnsghade Basketball (Foreningen) for perioden 2016-2018.

Baggrunden for KFF's anmodning er, at forvaltningen konstaterede, at der i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for et projekt, som har modtaget støtte fra Udviklingspuljen for børn og unge, er afgivet forskellige og urigtige oplysninger.

Forvaltningen iværksatte i denne anledning et skærpet tilsyn og foretog samtidig politianmeldelse af muligt dokumentfalsk fra foreningens side.

Observationerne i afsnit 3 er fremsendt skriftligt til Foreningen til faktuel kommentering og er tillige drøftet ved et møde med repræsentanter fra Foreningens bestyrelse den 7. januar 2019. Foreningens kommentarer er vedlagt som bilag.

I forbindelse med fremsendelse af rapportudkast til KFF har vi for de enkelte projekter fremsendt bilagsmateriale, som også har været sendt til foreningen.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget.

### 1.1. Formål

IR's gennemgang har til formål at vurdere, om de bevilgede tilskudsmidler er anvendt til de formål, hvortil de er ydet og i overensstemmelse med vilkårene i tilskudsbetingelserne. Endvidere har vi i forlængelse heraf foretaget en vurdering af væsentlige regnskabsmæssige forhold.

Vi har herunder blandt andet påset:

- At der foreligger dokumentation i form af originale bilag for afholdte udgifter i forbindelse med projekterne
- At evt. køb af vare- og tjenesteydelser er betalt og til rette vedkommende
- At indkøbt inventar og udstyr forefindes i foreningens lokaliteter
- At lønninger mv. er udbetalt og indberettet til SKAT i overensstemmelse med gældende bestemmelser.

Vi har endvidere foretaget en gennemgang af foreningens medlemskartotek med henblik på at bekræfte/sandsynliggøre grundlaget for KFF's udbetaling af medlemstilskud efter folkeoplysningsloven.

Endelig har vi foretaget en vurdering af foreningens økonomiske stilling og herunder likviditet i forhold til fortsat drift.

## 1.2. Afgræsning og grundlag

Informationer vedrørende Stevnsgade Basketball er indhentet via den af foreningen udpegede kontaktperson i bestyrelsen og ved besøg i foreningens lokaler i Nørrebrohallen, hvor pågældende var til stede.

IR's undersøgelse har omfattet gennemgang af regnskabsmateriale for regnskabsårene 2015/2016, 2016/2017 og 2017/2018. Foreningens regnskabsperiode er 1. maj til 30. april.

I årene 2016 - 2018 København Kommune ydet følgende tilskud til foreningen:

	2016	2017	2018	I alt
Medlemstilskud	130.944	156.020	143.840	430.804
Udviklingspuljen	*) 97.400	*) 485.290	264.500	847.190
Puljer til skolesamarbejde		*) 255.500	50.000	305.500
Sociale partnerskaber			200.000	200.000
Feriecamp	48.800	26.400	19.200	94.400
Tilskud til lederuddannelser		23.760	2.500	26.260
<b>I alt</b>	<b>277.144</b>	<b>946.970</b>	<b>680.040</b>	<b>1.904.154</b>

\*) tilskudsbeløbene er helt eller delvist udbetalt i december året før.

### Afgræsning

Undersøgelsen har alene omfattet forenings- og projekttilskudsregnskaber på 20.000 kr. og derover for perioden 2016-2018. Således er tilskud til Feriecamp og lederuddannelser på i alt 120.660 kr. ikke omfattet af undersøgelsen.

## 2. KONKLUSION

Undersøgelsen har afdækket følgende forhold:

1. 427.424 kr. fra en række af Københavns Kommunes projektilskud til foreningen er ikke anvendt i overensstemmelse med formålet for tildelingen af tilskuddet og dokumentationen for afholdte udgifter på 257.144 kr. er konstruerede falske bilag.
2. Foreningen har indberettet for mange medlemmer under 25 år i årene 2016, 2017 og 2018 og har derved modtaget 214.852 kr. for meget i medlemstilskud.
3. Flere forhold vedrørende udbetaling løn og godtgørelser samt indberetning til SKAT er ikke i overensstemmelse med gældende regler.
4. Foreningen er voldsomt udfordret på likviditet i forhold til fortsat drift.

**Ad. 1 Midler fra en række af Københavns Kommunes tilskud til foreningen er ikke anvendt i overensstemmelse med formålet for tildelingen af tilskuddet og dokumentationen for de afholdte udgifter er konstruerede falske bilag.**

Nedenstående tabel viser en oversigt over afsluttede projekter, hvor foreningen har fremsendt regnskaber. 1. kolonne viser det tilskud, som foreningen har modtaget fra Københavns Kommune. Efterfølgende kolonner viser beløb, som ikke er dokumenteret afholdt, beløb hovedsageligt vedrørende udbetalte lønninger hvor det usikkert, om de er anvendt til projektet og endelig beløb, som dokumenteret er anvendt til projekterne.

Afsluttede projekter	Modtaget tilskud	Ses ikke udbetalt og bogført	Usikkert om udgifterne er afholdt til projektet	Bogført og udbetalt - hovedsageligt løn
1 Aktivering af piger på Nørrebro *	97.400	25.067	33.458	38.875
2 Udvikling af kørestolsbasket for børn og unge med fysiske handicaps.	300.000	216.444	83.189	367
3 Rekruttering af børn til tidlig foreningsstart og rekruttering af de samme børns forældre som aktive frivillige i foreningen.	71.696	17.450	53.946	300
4 skoleprojekterne. ***	255.500	70.869	97.489	** 87.142
5 Bedre udnyttelse af faciliteter.	74.344	74.344	0	0
6 Rekruttering af frivillige instruktører og rekruttering af flere børn og unge.	39.250	23.250	0	16.000
<b>Sum</b>	<b>838.190</b>	<b>427.424</b>	<b>268.082</b>	<b>142.684</b>

\* Der er ikke fremsendt bilag til projektregnskabet

\*\* Heraf er 39.125 kr. afholdt efter projektperioden

\*\*\* Der er ikke fremsendt evaluering og regnskab

- I de gennemgåede projektregnskaber har vi konstateret, at foreningen ikke har anvendt 427.424 kr. i overensstemmelse med tilskudsbetingelserne.
- Foreningen har fremsendt konstruerede falske bilag for samlet 257.144 kr. (beløb markeret med rød skrift i tabellen)

- I projektrekskaberne er der anført udgifter på 268.082 kr. hovedsageligt løn-udbetalinger, hvor det ikke kan dokumenteres, at de er anvendt til det pågældende projekt.
- Ovenstående forhold giver naturligvis anledning til at betvivle, hvorvidt projektaktiviteterne er gennemført som beskrevet i projektevalueringerne. Ligeledes kan de beskrevne resultater i projektevalueringer ikke dokumenteres. Eksempelvis understøttes medlemstilgang anført i evalueringerne ikke for alle projekters vedkommende fuldt ud af foreningens medlemskartoteker.

**Ad. 2 Foreningen har indberettet for mange medlemmer under 25 år i årene 2016, 2017 og 2018 og har derved modtaget 214.852 kr. for meget i medlemstilskud.**

Foreningens medlemskartoteker fra 2. halvår 2016 til 2. halvår 2018 er gennemgået. På baggrund af gennemgangen kan det konstateres, at foreningen har oplyst et for stort antal medlemmer under 25 år til KFF og derved modtaget i alt 214.852 kr. for meget i årene 2016, 2017 og 2018.

Medlemstilskud	Udbetalt	Endeligt opgjort	Udbetalt for meget
2016	130.944	65.540	65.404
2017	170.520	99.372	71.148
2018	143.840	65.540	78.300
<b>Medlemstilskud</b>	<b>445.304</b>	<b>230.452</b>	<b>214.852</b>

**Ad. 3 Flere forhold vedrørende udbetaling løn og godtgørelser samt indberetning til SKAT er ikke i overensstemmelse med gældende regler.**

- Et tidligere medlem af foreningens bestyrelse har indgået aftale om varetagelse af opgaven som udviklingschef med virkning fra 1/8 2016. Pågældende har modtaget månedlig betaling på 18.750 kr. inkl. moms (Forhøjet til 20.625 kr. fra august 2017) på grundlag af fremsendte fakturaer, og udgifterne er bogført på konto for løn. Vi vurderer, at aftaleforholdet reelt har karakter af et tjenesteforhold. Udbetalingerne burde derfor have været håndteret som A-indkomst med indeholdelse af A-skat mv. og indberettet til SKAT.
- Der er i regnskabsåret 2016/2017 udbetalt i alt 29.160 kr. med teksten "løn" til 2 navngivne personer i foreningen. Udbetalingerne er ikke foretaget via det anvendte lønsystem, og der ses ikke at være indeholdt A-skat og foretaget indberetning til SKAT.
- Der er i regnskabsåret 2017/2018 afholdt udgifter på i alt 109.800 kr. til kørselsgodtgørelse til 3 trænere. Godtgørelserne, som er udbetalt i månedlige aconto beløb, er ikke som påkrævet indberettet til SKAT. Endvidere har foreningen ikke kunnet tilvejebringe kørselsregnskaber som dokumentation for de afholdte udgifter, hvorfor de pågældende vil være skattepligtige af hele det

udbetalte beløb. Ifølge de pågældendes ansættelseskontrakter udbetales 3,60 kr. pr. km. for de første 20.000 km., mens Skatterådets takster for 2017 og 2018 er henholdsvis 3,53 kr. og 3,54 kr. pr. km. Såfremt der udbetales kørselsgodtgørelse, som overstiger disse satser, bliver hele den udbetalte kørselsgodtgørelse skattepligtig for de pågældende.

- En tidligere formand for bestyrelsen har modtaget kørselsgodtgørelse på i alt 7.855,20 kr. i 2017/2018. Der er imidlertid anvendt en sats på 3,60 kr. pr. km., hvilket overstiger Skatterådets sats, hvorfor hele den udbetalte kørselsgodtgørelse bliver skattepligtig.
- Der er i ét tilfælde indgået aftale om dels ansættelse som træner dels samarbejdsaftale som sportschef. Pågældende har modtaget betaling på baggrund af fremsendte fakturaer. Betalingerne til pågældende er således ikke behandlet som A-indkomst med indeholdelse af A-skat og indberetning til SKAT. Vi vurderer dog, at der i disse tilfælde er tale om ansættelsesforhold, og at betalingen udgør vederlag for personligt arbejde i et tjenesteforhold. Endelig har pågældende modtaget 4 betalinger på hver 9.500 kr., som foreningen ikke har kunnet tilvejebringe et aftalegrundlag for. I 2017/2018 er udgiftsført i alt 150.000 kr. til pågældende træner.
- Der er samlet set afholdt 65.100 kr. i bestyrelsesgodtgørelse fordelt over de 3 seneste regnskabsår. Vi vurderer, at honorar til bestyrelsesmedlemmer er A-indkomst, og at der er pligt til at foretage indberetning til SKAT. Dette er imidlertid ikke sket.

#### **Ad. 4 Foreningen er voldsomt udfordret på likviditeten i forhold til fortsat drift.**

Foreningens nye bestyrelse har foretaget korrektioner til det aflagte årsregnskab 2017/2018, hvorefter årets resultat viser et underskud på 706.363 kr., en negativ egenkapital på 547.073 kr. og en likvid beholdning på 33.456 kr. I regnskabstallene er indtægtsført tilskud fra Københavns Kommune for 2 projekter, som videreføres i den efterfølgende regnskabsperiode.

Vi vurderer, at afviklingen af de 2 projekter alt andet lige vil medføre yderligere udgifter og påvirke foreningens økonomi. Det er således vores opfattelse, at bestyrelsen skal udarbejde et likviditetsbudget for at kunne dokumentere muligheden for fortsat drift. Omfanget af et tilbagebetalingskrav fra forvaltningen vil yderligere udfordre Foreningen i forhold til at etablere et pålideligt grundlag for en fortsat drift.

### 3. UDFØRTE ARBEJDER

#### 3.1. Gennemgang af 15 projekter med et tilskud over 20.000 kr.

##### Generelt om aflæggelse af projekttilskudsregnskaber

KFF har i tilskudsbetingelserne for de ydede tilskud generelt forudsat, at tilskudsregnskabet skal opstilles på samme måde som i budgettet. Det fremgår endvidere, at projekter skal gennemføres som beskrevet i ansøgningen samt at eventuelle ændringer i projekternes indhold eller budget skal oplyses hurtigst muligt til KFF.

Regnskaber for de enkelte projekter er ikke indarbejdet i foreningens årsregnskab, f.eks. som note eller rubriceret pr. projekt. Endvidere foretages bogføringen ikke på særskilte konti for de enkelte projekter, men projektudgifter og -indtægter bogføres sammen med foreningens øvrige registreringer. Dette gør det vanskeligt at identificere og dokumentere hvilke udgifter, der skal henføres til hvilke projekter, når det gøres manuelt ved projektets afslutning.

For de tilskudsregnskaber vi har gennemgået, har der ikke løbende været foretaget en registrering af anvendte timer. Det er derfor vanskeligt for foreningen efterfølgende at dokumentere at lønudgifter er henført korrekt til de enkelte projekter.

Vi anbefaler følgende:

- Der etableres et særskilt kontosæt for de enkelte projekter.
- For medarbejdere, der er fuldtidsbeskæftiget med projektet, bogføres lønudgifter til pågældende fuld ud på en konto for projektet.
- Alternativt kan indgå projektmedarbejdere, der kun delvist er beskæftiget med et projekt. I disse tilfælde skal der til grund for bogføring af lønudgifter, der medgår til et projekt, udarbejdes et timeregnskab, der attesteres af den projektansvarlige. Såfremt der ikke løbende foretages registrering af anvendte timer, er det vanskeligt efterfølgende at tilvejebringe en fyldestgørende dokumentation for de lønudgifter, der er medgået til aktiviteterne i de enkelte projekter.

#### 1. Aktivering af piger på Nørrebro – Udbetalt tilskud på 97.400 kr. (Projektperiode 1. februar 2016 - 31. december 2016).

- Der er ikke dokumentation for afholdelse af udgifter til materialer, dommerbetaling mv. på et samlet beløb på 25.067 kr. i henhold til det fremsendte projektregnskab.
- Løntilskuddet til projektet er på 50.000 kr. til projektlederen og 20.000 kr. til instruktørløn. I henhold til foreningens regnskab er der bogført 38.875 kr. i løn, hvor posteringssteksten angiver, at det vedrører pigeprojektet. Der er ikke anden dokumentation for lønudgifter til projektet. Foreningen har selv anført, at de ikke med sikkerhed kan dokumentere, hvilke medarbejdere der har arbejdet på projektet eller hvor lang tid de har brugt.



- De anførte resultater for projektet i foreningens evalueringen kan ikke dokumenteres. I projektevalueringen anfører foreningen, at de har fået minimum 36 og maksimum 42 nye medlemmer pga. projektet. Dette understøttes ikke af foreningens egne medlemskartoteker eller regnskaber. I henhold til foreningens regnskab for 2016/17 er der indmeldt 12 piger. Heraf er 8 piger mellem 6 og 16 år. Dette sammenholdt med ovenstående forhold giver anledning til tvivl om, hvorvidt de angivne aktiviteter reelt har fundet sted.

## **2. Udvikling af kørestolsbasket for børn og unge med fysiske handicaps – udbetalt tilskud på 300.000 kr. (Projektperiode 1. december 2016 - 1. december 2017).**

- Der er ikke indkøbt de angivne kørestole. Der er indsendt en konstrueret forfalsket faktura på 216.444 kr. for kørestolene. Dette er anmeldt til politiet.
- Der er indsendt 2 forskellige evalueringer med forskellige regnskaber. Den 1. evaluering er mest omfattende med udgifter til kørestol-camps, transport og instruktørlønninger på i alt 130.000 kr. ud over køb af kørestole. Da forvaltningen beder om at se bilag for de afholdte udgifter, fremsender foreningen i første omgang en række bilag. IR kan ikke se, at nogen af disse udgifter er med i foreningens bogføring eller udbetalt fra banken. Efterfølgende fremsendes et helt nyt reduceret regnskab for projektet, som kun omfatter løn og indkøb af kørestole.
- De medsendte fakturaer på 216.444 kr. som dokumentation for køb af kørestole er forskellige i de to projektrenskaber. Den ene faktura viser køb af 5 kørestole, den anden 6 kørestole for samme beløb, hvilket også indikerer at bilagene er konstruerede og falske.
- Det fremgår af 2. projekt-evalueringen, at de planlagte aktiviteter ikke er gennemført som planlagt.

Foreningen har anført, at de har anmeldt en tidligere udviklingschef til politiet for at forfalske dokumenter i forbindelse med dette projekt, og de erkender, at foreningen har anvendt midlerne til andet end det tiltænkte.

## **3. Rekruttering af børn til tidlig foreningsstart og rekruttering af de samme børns forældre som aktive frivillige i foreningen – Udbetalt tilskud på 71.696 kr. (Projektperiode 1. maj 2017 - 31. december 2017).**

- Der er medsendt lønsedler for én fast lønnet medarbejder, som dokumentation for lønudgifter. Kontrakten for medarbejderen viser, at vedkommende arbejder med Børnebasketfonden, skolebasket, camps og ungdomsteams. Der er ikke nævnt noget om træning af baby- eller nano-hold. Der er ikke vedlagt opgørelse af, hvor stor en del af medarbejderens samlede timeforbrug, som anvendes på projektet.
- Der er som bilag til evalueringen ligeledes fremsendt en aftale om skattefri godtgørelse til en medarbejder for at hjælpe projektlederen med projekt baby/nano basket.

Medarbejderens underskrift på aftalen er markant anderledes sammenlignet med vedkommendes underskrift på andre aftaler. Aftalen fandtes ikke blandt de øvrige aftaler foreningen havde indgået, og er desuden underskrevet med ikke læsbar underskrift på vegne af foreningens formand. Øvrige kontrakter er underskrevet af formanden selv. Det giver anledning til tvivl om kontrakten alene er fremstillet til brug for evalueringen.

- Der er fremsendt bilag for udgifter til rekvisitter og PR-materiale til baby/nano-basket for et samlet beløb på 17.750 kr. Kun et enkelt bilag på 300 kr. ses udbetalt i banken og posteret i foreningens regnskab. De øvrige bilag må antages at være konstrueret til regnskabet.
- De angivne resultater, som fremgår af evalueringen, understøttes ikke af foreningens medlemskartoteker. I evalueringen er målgruppen desuden udvidet fra projektets oprindelige meget specifikke målgruppe på 0-5-årige til også at omfatte 6-årige. I evalueringen er det anført, at foreningen har rekrutteret mindst 50 børn i alderen 0-6 år. I forbindelse med IR's gennemgang af foreningens tilskud, har foreningen nu korrigeret tallet til 42 indmeldte mellem 0 og 6 år fra 1. maj 2017 til 28. februar 2018.

IR har sammenholdt medlemmer i kartoteket i 1. halvår 2018 med 1. halvår 2017. Der er 32 nye medlemmer på 0-6 år, hvoraf 12 er 6 år. Der kan være flere børn, som er indmeldt i 2017, men ikke viderefører medlemskabet i 2018.

Foreningen har oplyst følgende i tilknytning til ovenstående: " Vi har gennemført en række aktiviteter og har fået etableret både Nano og Babyhold, der begge er aktive og i vækst d.d. Det kan være vanskeligt at dokumentere hvor mange børn der har været igennem, da en del kun deltager i "gratis"-perioden og andre melder sig ud igen i deres første kontingent termin. Endelig er det sådan at hvis man melder sig ind efter 1. dec skal man først betale kontingent 1. feb. Som det er vist i vedhæftede (MedlemmerProjektRekruttering.xlsx) har vi fået 42 nye dokumenterede medlemmer mellem 0 og 6 år mellem 1. maj 2017 og 28. feb 2018, som alle kan henføres til projektet.

Vi kan ikke med sikkerhed dokumentere hvilke medarbejdere der har arbejdet på projektet, men som det fremgår af af timeoversigt tidligere fremsendt, har vi haft mange instruktører igang i perioden. Dertil kommer fastansatte og faste trænere."

#### **4. Basketball på 4 forskellige skoler i København - samlet udbetalt tilskudsbeløb på 255.500 kr. Tilskuddene er givet til hver skole for sig (Projektperiode december 2016 til december 2017)**

Tilskuddene er givet til løn til et konkret antal dobbeltlektioner bemandet med 2 basketball-instruktører i nærmere angivne klassetrin på hver af de fire skoler. Der er i alt givet tilskud til 2.044 instruktørtimer med 125 kr. i løn pr. time. Der er ikke givet tilskud til administration af projektet. I henhold til tilsagnsskrivelsen "skal foreningen aflægge regnskab for udbetalte midler senest 1. september 2017"..... Ubrugte midler, der ikke er anvendt til det bevilgede formål, skal tilbagebetales."

Foreningens dokumentation for at have afholdt udgifter til instruktører foreligger enten som posteringer i foreningens regnskab med teksten "Skoleprojekter" samt

et regneark med opsamling af instruktørernes indberettede antal timer fordelt på måneder i 2016-2018.

Der er bogført løn henholdsvis betaling af faktura til instruktører/administrative medarbejdere ansat med fast løn i perioden fra juni til oktober 2016 markeret med teksten "skoleprojekter" på i alt 97.189 kr. Udbetalingen ligger forud for projektperioden. Heraf udgør løn til udviklingschefen i august og september 2016 i alt 37.500 kr.

I projektperioden fra december 2016 til 1. september 2017 er der bogført 48.017 kr. Efter projektperioden fra 1. september 2017 frem til og med april 2018 er der udbetalt 39.125 kr. Samlet 87.142 kr.

- Foreningen har i forbindelse med nærværende undersøgelse fremsendt et regneark, som viser timeforbrug for de enkelte instruktører, idet en del af den til projektet medregnede løn er til fastansatte, som også har andre opgaver i foreningen. Arket viser ikke, hvilket projekt timeforbruget vedrører og er efter vores vurdering konstrueret efterfølgende.

For 2017 og 2018 viser arket et samlet timeforbrug på 692 timer a 125 kr. svarende til et beløb på i alt 86.500 kr. Det stemmer meget godt overens med de samlede lønudbetalinger for 2017 og 2018. For 2016 er der i oktober til december registreret et timeforbrug på 198 svarende til 24.750 kr. hvilket er langt mindre end udbetalingen på godt 97.000 kr. jf. ovenstående.

Tilskuddet er givet til 2.044 instruktørtimer i alt. De i alt registrerede 692 timer for 2016 - 2018 udgør knap 34 pct. af 2.044 timer. Hverken lønforbruget eller timeopgørelsen understøtter således at projektmidlerne fuldt ud er anvendt i overensstemmelse med tilsagnsbetingelserne.

Foreningen har oplyst følgende om projektmidlernes anvendelse: " *Generelt har skoleprojekterne været en stor del af foreningens aktiviteter i perioden, men udover det samlede antal registrerede timer (tidligere fremsendt), kan vi ikke med sikkerhed dokumentere hvor meget tid der er brugt. Som det fremgår har vi haft mange instruktører i perioden. Derudover: Instruktør A, der er lønnet 10.000 pr måned, har haft disse som sin primære opgave. Instruktør (også 10.000 per måned) og andre fastlønnede (Instruktør C og D) også deltaget. Endelig har Udviklingschefen hjulpet til administrativt.*"

IR har i tilknytning hertil følgende kommentarer til foreningens redegørelse: Der er ikke givet tilskud til administration. Det er IR's vurdering, at Udviklingschefens administrative hjælp jf. ovenstående kan derfor ikke betragtes som udgift i henhold til tilskudsbetingelserne. Instruktør A's løn er desuden også skrevet på som udgift ved kørestolsprojektet og instruktør B's løn er skrevet på som udgift til projektet om rekruttering af børn til tidlig foreningsstart.

Foreningen har aldrig fremsendt et projektrekskab for tilskudsmidlerne til forvaltningen, trods gentagne rykkere.

### **5. Bedre udnyttelse af faciliteter – Udbetalt tilskud på 74.344 kr. (Projektperiode: 1. april 2017 - 30. december 2017)**

- Udgifter til mobile basket systemer på 113.994 kr., som er opført i tilskudsregnskabet, fremgår ikke af foreningens bogføring og er ikke betalt. Anskaffelse af de mobile basket systemer er et vilkår i tilskudsbetingelserne, og tilskuddet er således ikke anvendt som forudsat. Endvidere har det ikke været muligt at tilvejebringe dokumentation for betaling og bogføring af udgifter på 2.350 kr. til en trækluft til de mobile kurve. Vi vurderer endvidere ud fra medlemsregistreringen, at der er usikkert, hvorvidt de forventede resultater om rekruttering af et yderlige antal børn er realiseret. Stevnsgade Basketball har bekræftet, at de mobile basket kurve aldrig er blevet betalt. 6 kurve har været leveret, og 5 er blevet afhentet. En kurv forefindes ifølge foreningen fortsat i Nørrebrohallen.

### **6. Rekruttering af frivillige instruktører og rekruttering af flere børn og unge – Udbetalt tilskud på 39.250 kr. (Projektperiode: 16. maj 2017-29. oktober 2017)**

- Ifølge det aflagte tilskudsregnskab er der afholdt udgifter på i alt 66.945 kr. Vi har fra KFF modtaget kopi af bilagsdokumentation, som foreningen har indsendt til forvaltningen sammen med tilskudsregnskabet. Bortset fra lønudgifter på 16.000 kr., der er udbetalt via foreningens anvendte lønsystem, og dokumenteret ved medsendte lønsedler, har det ikke været mulig at tilvejebringe dokumentation for bogføring og betaling af 50.945 kr. Heraf har foreningen fremsendt kopier af fakturaer på i alt 39.695 kr., som vi vurderer er konstruerede og falske.

### **7. Partnerskab mellem Mjølnerparken og Stevnsgade Basketball – Udbetalt tilskud på 84.500 kr. (Projektperiode december 2017 - december 2018).**

- Vi har ikke foretaget en gennemgang af tilskudsregnskab og evaluering, som endnu ikke foreligger.  
Stevnsgade Basket oplyser: *"Projektet er i gang, bl.a. har vi åbne træninger om tirsdagen med lønnede trænere fra foreningen. Grundet undersøgelsen for kommunen har vi holdt lidt pause på dette projekt aug.-nov., men de er genoptaget. Vi bibeholder aktiviteterne frem til minimum 1. marts hvorefter der afleveres evaluering/regnskab til KK."*

### **8. Tilskudsregnskaber og evalueringer endnu ikke foreligger for følgende tre projekter, og vi har derfor ikke foretaget en gennemgang heraf:**

- Udvikling af nye aktiviteter i Stevnsgade – løb for børn og unge under 25 år. – Udbetalt tilskud på 93.000 kr. (Projektperiode 11. juni 2018 - 3. juni 2019).
- Parkour for børn og unge – Udbetalt tilskud på 87.000 kr. (Projektperiode 15. juni 2018 - 10. juni 2019).

- 2 projekter om samarbejde om rekruttering af børn til foreningslivet mellem henholdsvis Guldberg Skole og Rådmandsgade Skole og Stevnsgade Basketball – Udbetalt tilskud på 2 gange 25.000 kr. (Projektperiode 2. maj 2018 - 14. december 2018 og 1. maj 2018 - 14. december 2018)

Stevnsgade Basket oplyser: *"Grundet undersøgelsen for kommunen er dette projekterne udsendt og budgetteret til 1. halvår af 2019."*

Vi anbefaler, at der etableres et særskilt kontosæt for de enkelte projekter, herunder at der tilvejebringes dokumentation for lønninger, som kan henføres til projekterne.

### **9. Socialt partnerskab – Udbetalt tilskud på 200.000 kr. årligt i 4 år fra 2018.**

- Vi har ikke foretaget en gennemgang af tilskudsregnskab og evaluering, som endnu ikke foreligger. Ifølge tilskudsaftalen skal midlerne anvendes til ansættelse af en ressourceperson.

Stevnsgade Basketball oplyser, at den forudsatte ressourceperson er ansat. *"Projektet er evalueret i juli 2018, og evalueres igen januar 2019. Kommunen er involveret og er i løbende kontakt med foreningen, og har tilkendegivet, at de mener vi efterlever tilskudsbetingelserne."*

### **3.2. Gennemgang af udbetalte medlemstilskud for 2016, 2017 og 2018**

Medlemstilskuddet er et fast tilskud, som foreningerne kan søge til alle aktive og kontingentbetalende medlemmer under 25 år på ansøgningstidspunktet, samt foreningens handicappede medlemmer uanset alder.

I 2016 og 2017 har klubberne fået et aconto-tilskud på baggrund af det forventede antal medlemmer for tilskudsåret. Tilskuddet blev året efter tilskudsåret korrigeret på baggrund af foreningen indmeldte faktiske antal medlemmer. I 2018 er metoden ændret således, at klubberne nu får et endeligt tilskud på baggrund af faktiske antal medlemmer i året 2 år før tilskudsåret.

Der er mulighed for at medregne medlemmer, som har betalt kontingent og deltaget i aktiviteter 12 gange i foråret. Medlemmer kan dog kun medtælles én gang i et tilskuds-år.

#### Tilskudsår 2016

Foreningen har modtaget 129.360 kr. i tilskudsåret 2016, men er ud fra medlemsantallet ultimo 2016 kun berettiget til 65.540. IR har trods anmodning herom ikke modtaget medlemslister for 1. halvår 2016 og kan derfor ikke vurdere, hvor mange kontingentbetalende i 1. halvår 2016, som meldte sig ud inden ultimo 2016. Uden korrektion for udmeldte medlemmer, som har betalt kontingent og deltaget aktivt, har foreningen derved fået 65.404 kr. for meget i 2016.

Beløb pr. medlem 264 kr. (parentes angiver faktor som medlemsantallet ganges med)	Tilskudsberettigede medlemmer 2016					
	0-12 år (*1)	19-24 år (*1)	13-18 år (*2)	Handicap 0-24 år (*4)	Handicap 24+ (*1)	I alt
Forventede antal medlemmer	130	140	110	0	0	380
Antal i henhold til medlemskartotek for 2016, 2. halvår	108	37	31	3	7	186
Korrektion for udmeldte i løbet af året	?	?	?	?	?	?
Medlemstilskud udbetalt for 2016						129.360
Udbetalt korrektion iht. foreningens indmeldte endelige medlemsantal						1.584
Tilskud beregnet ud fra medlemskartotek 2. halvår 2016	31.320	10.730	17.980	3.480	2.030	65.540

#### Tilskudsår 2017

For 2017 har foreningen modtaget 170.520 kr. beregnet på baggrund af det forventede antal medlemmer i 2017. Det kan på baggrund af medlemskartoteket med faktiske medlemmer beregnes, at foreningen skulle have 83.496 kr. i medlemstilskud. Såfremt der korrigeres for antallet af tilskudsberettigede medlemmer på i alt 49 medlemmer, som har betalt kontingent i 1. halvår 2017, men ikke er at finde i de kontingentbetalende i for 2. halvår 2017 vil foreningen kunne få 15.876 kr. yderligere i tilskud svarende til i alt 99.372 kr. I henhold til dette, har foreningen fået 71.148 kr. for meget udbetalt i 2017.

Beløb pr. medlem 294 kr. (parentes angiver faktor som medlemsantallet ganges med)	Tilskudsberettigede medlemmer 2017					
	0-12 år (*1)	19-24 år (*1)	13-18 år (*2)	Handicap 0-24 år (*4)	Handicap 24+ (*1)	I alt
Forventede antal 2017	140	140	125	8	18	431
Antal i henhold til medlemskartotek for 2017, 2. halvår	134	23	51	5	5	218
Korrektion for udmeldte i løbet af 2017	35	5	15	2	1	58
Medlemstilskud udbetalt for 2017						170.520
Tilskud beregnet ud fra medlemskartotek 2. halvår 2017 inkl. korrektion	49.686	8.232	32.928	5.880	2.646	99.372

### Tilskudsår 2018

Foreningen har fremsendt endelige tal for ultimo 2016, for medlemmer under 25 år, med henblik på endelig beregning af tilskuddet for 2018. Foreningen har fremsendt tal som viste, at foreningen i alt havde 395 0-24-årige samt 10 handicappe medlemmer. Det berettigede dem til et tilskud på 143.840 kr. i 2018.

Medlemstallene stemmer ikke overens med antallet af tilskudsberettigede medlemmer i henhold til foreningens eget medlemskartoteket ultimo 2016 på 186 medlemmer. Der er således indberettet 209 tilskudsberettigede medlemmer for meget. Heraf kan der dog være nogle medlemmer, som har indbetalt kontingent i 1. halvår 2016, men efterfølgende meldt sig ud. Det kan ikke beregnes, da foreningen ikke har medlemskartotek fra før 2. halvår 2016.

Beløb pr. medlem 290 kr. (parentes angiver faktor som medlemsantallet ganges med)	Tilskudsberettigede medlemmer 2018					I alt
	0-12 år (*1)	19-24 år (*1)	13-18 år (* 2)	Handi- cap 0- 24 år (*4)	Handi- cap 24+ (*1)	
Foreningens indsendte endelige tal for 2016	180	109	96	1	11	397
Antal i henhold til medlemskartotek for 2016, 2. halvår	108	37	31	3	7	186
Udbetalt tilskud 2018 i henhold til regnskabstal for medlemmer for 2016 (2 år før tilskudsåret)	52.200	31.610	55.680	1.160	3.190	143.840
Tilskud 2018 iht. medlemskartotek 2. halvår 2016 ekskl. korrektion	31.320	10.730	17.980	3.480	2.030	65.540

### 3.3. Generelle regnskabsmæssige forhold.

- **Løn- og ansættelsesforhold**

I regnskabet for 2017/2018 er på konto 2205 (lønudgifter) bogført i alt 1.085.436 kr. Heraf udgør udgifter på 221.250 kr. betalinger for "konsulent-ydelser" til et tidligere medlem af foreningens bestyrelse. Afregning sker på grundlag af modtagne fakturaer, og er således ikke håndteret som A-indkomst med indeholdelse af A-skat mv. og indberettet til SKAT.

Der er indgået en "konsulentaf-tale" om pågældendes rolle som udviklingschef i foreningen. Aftalen, som er godkendt af foreningens bestyrelsesformand den 20/7 2016, er trådt i kraft med virkning fra den 1/8 2016.

Ifølge aftalen er der en gensidig prøvetid på 6 uger, og det primære arbejdssted er foreningens kontor i Nørrebrohallen. Aftalen indeholder endvidere bestemmelse om, at afholdelse af ferie aftales løbende mellem pågældende og foreningen. I aftalen er anført følgende ansvarsområder:

- Overordnet ansvarlig for planlægning og styring af al udvikling omkring ungdom, talenter og trænerudvikling.
- Ansvarlig for afholdelse af møder og indholdet til debat på møder i Talent- og Trænerudvalget.
- Overordnet ansvarlig for styring og ledelse af foreningens talentakademi
- Ansvarlig for samarbejdet med Team Copenhagen.

Udviklingschefen modtager ifølge kontrakten et månedligt vederlag på 15 t.kr. plus moms svarende til 18.750 kr. Vederlaget er efterfølgende fastsat til 20.625 kr. inkl. moms, jf. beslutning på bestyrelsesmøde den 17. maj 2017. Ifølge aftalen fremsender pågældende faktura på den aftalte "løn".

Det er vores vurdering, at aftaleforholdet reelt har karakter af et tjenesteforhold. Det forekommer således efter vores vurdering bemærkelsesværdigt i en aftale med en selvstændig erhvervsdrivende at fastsætte bestemmelser om gensidig prøvetid, afholdelse af ferie og at begge parter uden særlig grund skriftlig kan opsige aftalen med en måneds varsel. Endvidere synes pågældendes arbejdsopgaver at indikere et egentligt tjenesteforhold. Endelig er aftalen indgået med Copenhagen Import, som ifølge det centrale virksomhedsregister cvr er en engroshandel med vin og spiritus.

For så vidt afgrænsning mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende henvises til Uddrag af Skatteministeriets cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994 til personskatteloven.

Det fremgår af kildeskattelovens § 69, at den, som undlader at opfylde sin pligt til at indeholde skat, er ansvarlig over for det offentlige umiddelbart for betaling af manglende beløb, medmindre han godt gør, at der ikke er udvist forsømmelighed fra hans side ved iagttagelse af bestemmelserne i denne lov.

Forsømmelighed antages bl.a. at foreligge, hvor en indeholdelsespligtig undlader at foretage indeholdelse i indkomstarter, der med rimelig klarhed falder ind under definitionerne af hvad der henregnes til A-indkomst, jf. kildeskattelovens § 43.

- Vi har foretaget afstemning af den bogførte løn for kalenderår 2017 med det anvendt lønsystem Bluegarden og herunder indberetning til SKAT (eindkomst).
- Vi har tillige for kalenderår 2016 foretaget en afstemning af bogføringen af løn med lønsystem Bluegarden og herunder indberetning til SKAT. Afstemningen viser mindre differencer mellem den bogførte løn og det opgjorte og indberettede AM bidragsgrundlag (Arbejdsmarkedsbidragsgrundlag).

Foreningens konteringspraksis har ikke været konsistent. Der er således for 2016 foretaget sammenblanding på lønkontoen af udgifter til løn og udgifter til godtgørelser. Endvidere er der anvendt dels bruttoregistrering dels netto-



registrering. Endelig foreligger der for nogle afsluttende posteringer og rettelser ikke bilagsmateriale med en kontrolspor, der gør det muligt at verificere grundlaget for de enkelte registreringer.

- I regnskabsåret 2016/2017 er den 29/3 2017 og den 26/4 2017 udbetalt 14.480 kr., i alt 29.160 kr. med teksten "løn" til (2 personer i foreningen angivet ved fornavn). Udbetalingerne er ikke foretaget via lønsystemet Bluegarden, og der ses ikke at være indeholdt A-skat og foretaget indberetning til SKAT.

- **Udgifter til træner-/ledergodtgørelse mv.**

Vi har for regnskabsåret 2017/2018 foretaget en gennemgang af udbetalinger af træner-/ledergodtgørelse, hvor der ifølge bogføringen er udbetalt mere end 5.700 kr. Vi har således ikke foretaget en fuldstændig gennemgang af alle udbetalinger af godtgørelser.

Foreningen har for trænere og ledere indgået kontrakter, hvori der er oplyst størrelsen af eventuel skattefri godtgørelse, transportomkostninger og eventuelt løn. Det fremgår, at kørselsgodtgørelse enten ydes ved aflevering af bilag for afholdte udgifter eller ved aflevering af skema med opgørelsen af kørsel. Ifølge kontrakterne anvendes Skatterådets takster for kørsel i egen bil ved udbetaling af kilometergodtgørelse. For 2017/2018 udbetales ifølge kontrakterne 3,60 kr. pr. km for de første 20.000 km.

Vi bemærker, at Skatterådets takster for 2017 og 2018 er henholdsvis 3,53 kr. og 3,54 kr. pr. km. Udbetales der kørselsgodtgørelse, som overstiger disse satser, bliver hele den udbetalte kørselsgodtgørelse skattepligtig for de pågældende.

- Træner 1 har for perioden 1/6 2017 til 30/4 2018 en kontrakt ifølge hvilken, der udbetales løn på 1.000 kr. mdl. og godtgøres transportomkostninger i forbindelse med møder, træning, kampe, stævner m.m. Godtgørelsen udbetales a conto med 5.000 kr. og kan maksimalt udgøre 60.000 kr. pr. sæson.

Ifølge bogføringen er der ikke afholdt udgifter til løn til pågældende, men der er for 2017/2018 udbetalt kørselsgodtgørelse på i alt 60.000 kr. ad konto 2005 (træner-/ledergodtgørelse). Den udbetalte godtgørelse er dog ikke som krævet for udbetalinger til lønnede trænere, instruktører og spillere indberettet til SKAT, og foreningen har ikke kunnet tilvejebringe dokumentation for den udbetalte godtgørelse på 60.000 kr. Såfremt der ikke foreligger relevant dokumentation for godtgørelsen, vil pågældende træner være skattepligtig af det udbetalte beløb.

- Træner 2 har for perioden 1/8 2017 til 30/4 2018 en kontrakt ifølge hvilken, der udbetales løn på i alt 4.500 kr., som udbetales i rater af 500 kr. mdl. og godtgøres transportomkostninger i forbindelse med møder, træning, kampe, stævner m.m. Godtgørelsen udbetales a conto med 1.725 kr. og kan i alt udgøre maksimalt 15.500 kr.

Der er for 2017/2018 udbetalt kørselsgodtgørelse på 13.800 kr. på konto 2005 (træner-/ledergodtgørelse). Den udbetalte godtgørelse er ikke indberettet til

SKAT, og foreningen har ikke kunnet tilvejebringe dokumentation for den udbetalte kørselsgodtgørelse. Såfremt der ikke foreligger relevant dokumentation for godtgørelsen vil træneren være skattepligtig af hele det udbetalte beløb.

- Træner 3 har for perioden 1/6 2017 til 30/4 2018 en kontrakt ifølge hvilken, der udbetales løn på i 2.000 kr. mdl. og godtgøres transportomkostninger i forbindelse med møder, træning, kampe, stævner m.m. Godtgørelsen udbetales aconto med 3.000 kr. og kan i alt udgøre maksimalt 36.000 kr. pr sæson.

Der er for 2017/2018 udbetalt kørselsgodtgørelse på 36.000 kr. på konto 2015 (talentchef ungdom). Den udbetalte godtgørelse er ikke indberettet til SKAT, og foreningen har ikke kunnet tilvejebringe dokumentation for den udbetalte kørselsgodtgørelse. Såfremt der ikke foreligger relevant dokumentation for godtgørelsen vil træneren være skattepligtig af hele det udbetalte beløb.

- For træner 4 er der indgået kontrakt om ansættelse som træner for perioden 1/8 2017 til 31/4 2017 (skal formentlig være 30/4 2018). Ifølge kontrakten fakturerer træneren hver måned foreningen 8.000 kr. inkl. moms.

I kontrakten er anført, at der er indgået "aftale om ansættelse som træner", og træneren har bl.a. følgende arbejdsopgaver:

- Ansvar for alle beslutninger angående træner-team og spillere inden for de økonomiske rammer bestyrelsen sætter
- Ansvar for ansættelse af træner-team og holdleder
- Ansvar for fysisk træning og fysioterapi
- Ansvar for spil- og træningskoncept
- Ansvar for i samarbejde med træner-teamet at sammensætte spillertruppen

Foreningen har ikke håndteret betalingerne som A-indkomst. Vi har endvidere ud fra en stikprøve observeret, at en fremsendt faktura på 8.000 kr. indeholdt oplysning om, at beløbet er moms frit.

Det er vores vurdering, at der i dette tilfælde er tale om et ansættelsesforhold, og at betalingen således udgør vederlag for personligt arbejde i et tjenesteforhold, som er A-indkomst, og foreningen er pligtig til at indeholde og afregne A-skat og AM-bidrag til SKAT samt pligtig til at foretage indberetning til SKAT. For så vidt afgrænsning mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende henvises til Uddrag af Skatteministeriets cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994 til personskatteloven.

Pågældende træner har endvidere indgået en samarbejdsaftale som sportschef for Dameligaholdet. Ifølge aftalen er sportschefen ikke ansat i foreningen, men arbejder som konsulent. Sportschefen bestemmer selv hvor, hvornår og hvor meget der skal arbejdes, så længe opgaver bliver løst, som de skal. Ifølge aftalen sender sportschefen hver måned en faktura på 6.000 kr. inkl. moms. Kontrakten gælder for perioden 1/4 2017 til 31/3 2020, men kan opsiges med 3 måneders varsel.

Fakturaer for det udførte arbejde er anvist til pågældendes enkeltmands-firma, der ifølge det centrale virksomhedsregister cvr beskæftiger sig med virksomhedsrådgivning og anden rådgivning om driftsledelse og som bibranche har undervisning inden for sport og fritid. Vi vurderer, at der også i dette tilfælde retteligt er tale om et ansættelsesforhold og dermed betaling af A-indkomst.

Endelig har træner 4 i regnskabsåret 2017/2018 4 gange modtaget betalinger på hver 9.500 kr. Foreningen har ikke kunnet tilvejebringe et kontraktmæssigt grundlag for disse betalinger. Vi har ud fra posteringsteksten i bogføringen opgjort, at der i 2017/2018 er udgiftsført i alt 150.000 kr. til træner 4 på konto 2005 (træner-/ledergodtgørelse).

- For regnskabsår 2017/2018 er der afholdt udgifter til kørselsgodtgørelse på i alt 7.855,20 kr. på konto 3010 (telefon- og kørselsgodtgørelse) til en tidligere bestyrelsesformand. Ifølge Skatteministeriets bestemmelser skal bogføringsbilag om rejse- og befordringsgodtgørelse indeholde:
  - Modtagerens navn, adresse og CPR-nummer.
  - Kørslens formål
  - Dato for kørslen
  - Kørslens mål med eventuelle delmål
  - Angivelse af antal kørte kilometer
  - De anvendte satser
  - Beregning af befordringsgodtgørelsen

Der foreligger bilagsdokumentation for det udbetalte beløb. Der er anvendt en sats på 3,60 kr. Skatterådets takster for 2017 og 2018 er dog henholdsvis 3,53 kr. og 3,54 kr. pr. km. Såfremt der udbetales kørselsgodtgørelse, som overstiger disse satser, bliver hele den udbetalte kørselsgodtgørelse skattepligtig for pågældende. Målet for kørslen er stort set angivet sammen med formålet, og målet har angiveligt været foreningens lokaliteter i Nørrebrohallen.

- Vi vurderer, at tilsvarende forhold vedrørende kørselsgodtgørelse også gør sig gældende for tidligere år.
- På konto 3000 (bestyrelsesgodtgørelse) er afholdt udgifter på 12.600 kr. i 2017/2018. I 2015/2016 er afholdt 27.300 kr. og i 2016/2017 er afholdt 25.200 kr. For de 3 år er afholdt i alt 65.100 kr. i honorar til foreningens bestyrelse.

Det er vores vurdering, såfremt der er tale om honorar til bestyrelsesmedlemmer, at dette er A-indkomst, og at der er indberetningspligt til SKAT. Beløbet er imidlertid ikke afholdt som A-indkomst, og der er ikke foretaget indberetning til SKAT.

### Bogføring

Foreningen har oplyst, at der ikke er foretaget bogføring siden 1/5 2018. Fra dette tidspunkt har der alene været fokus på foreningens likviditet. Bogføringen er typisk foretaget på grundlag af bevægelserne på foreningen bankkonti.

Vi har til brug for vores gennemgang anmodet om at få adgang til bl.a. bogføringsbilag i en rimelig struktureret form. Bilagsmaterialet har foreligget tilgængeligt for os i plastik charteques opdelt pr. måned og i datoorden, men uden angivelse af bilagsnummer med reference til bogføringen.

Bogføring er ikke foretaget konsistent. F.eks. er på konto for løn bogført udgifter, der ikke håndteres via foreningens anvendte lønsystem Bluegarden, og i perioder tillige indtægtsført projekttilskud på lønkontoen. På konto for indmeldelsesgebyrer er indtægtsført forud-indbetalt kontingent.

Endelig har det i nogle tilfælde ikke været muligt at verificere et tydeligt transaktionsspor fra kontiene i de årlige råbalancer til posterne i årsregnskaberne.

### Fortsat drift

I nedenstående oversigt er vist nøgletal for de seneste 3 regnskabsår (Regnskabsperioden er 1/5 til 30/4). Regnskabspraksis fremgår ikke af de aflagte årsregnskaber

Hele kr.	Regnskab 2015/2016	Regnskab 2016/2017	Regnskab 2017/2018	Korrektioner af ny bestyrelse	Nyt regnskab 2017/2018
Årets resultat	285.240	-9.362	-381.363	-325.000	-706.363
Likviditet	319.003	206.617	33.456	0	33.456
Egenkapital pr. 30/4	168.652	159.290	-222.073	-325.000	-547.073

Som det fremgår af oversigten har den nye bestyrelse foretaget korrektioner i årsregnskabet 2017/2018, hvorefter årets resultat viser et underskud på 706.363 kr. og en negativ egenkapital på 547.073 kr.

Korrektionerne vedrører dels nedskrivning af et tilgodehavende hos Nørrebro Spi-sehus dels tilbageførsel af indtægtsførte projekttilskud fra Københavns Kommune, som overføres til regnskabsår 2018/2019.

I regnskab 2017/2018 er indregnet følgende projekttilskud:

- Partnerskab mellem Mjølnerparken og Stevnsgade Basketball på 84.500 kr. (projektperiode december 2017-december 2018). Ifølge Stevnsgade har projektet grundet nærværende undersøgelse været sat på pause. Projektet vil fortsætte frem til 1. marts 2019.
- Endvidere indgår Socialt partnerskab på 200.000 kr. årligt (projektperiode 2018-2021). Ifølge Stevnsgade er projektet i gang.

Vi vurderer, at afviklingen af de 2 projekter alt andet lige vil medføre yderligere udgifter, hvilket vil påvirke foreningens økonomi. Det er således vores opfattelse, at bestyrelsen skal udarbejde et likviditetsbudget for at kunne dokumentere muligheden for fortsat drift.

Omfanget af et tilbagebetalingskrav fra forvaltningen vil yderligere udfordre Foreningen i forhold til at etablere et pålideligt grundlag for en fortsat drift.

## **Bilag 1: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Stevns­gade Basketball 2016 - 2018**

### Medlemstilskud

- 2016 – 130.944 kr.
- 2017 – 156.020 kr.
- 2018 – 143.840 kr.

### Udviklingspuljen for børn og unge

- "Aktivering af piger på Nørrebro" – 97.400 kr. (1. februar 2016 – 31. december 2016).
- "Udvikling af kørestolsbasket for børn og unge med fysiske handicaps" – 300.000 kr. (1. december 2016 – 1. december 2017).
- "Rekruttering af børn til tidlig foreningsstart og rekruttering af de samme børns forældre som aktive frivillige i foreningen" – 71.696 kr. (1. maj 2017 – 31. december 2017).
- "Bedre udnyttelse af faciliteter – fastholdelse og rekruttering" – 74.344 kr. (1. april 2017 – 30. december 2017).
- "Rekruttering af nye frivillige instruktører fra universitet og seminarer for at have mulighed for at rekruttere flere børn og unge" – 39.250 kr. (16. maj 2017 – 29. oktober 2017).
- "Partnerskab mellem Hothers Plads Helhedsplanens afdelingsbestyrelse i Mjølnerparken / Lejrbos boligsociale medarbejdere i Mjølnerparken / Stevns­gade Basketball til rekruttering af børn og frivillige forældre der bor i Mjølnerparken" – 84.500 kr. (december 2017 – december 2018).
- "Udvikling af nye aktiviteter i Stevns­gade – løb for børn og unge under 25 år" – 93.000 kr. (11. juni 2018 – 3. juni 2019).
- "Parkour for børn og unge – ny aktivitet i Stevns­gade" – 87.000 kr. (15. juni 2018 – 10. juni 2019).

### Puljer til skolesamarbejde

- "Basketball på skolen for Børn på Nørrebro – Blågård Skole – klassetrin 0.-4. klasse" – 52.500 kr. (start december 2016).
- "Basketball på skolen for Børn på Rådmandsgade Skole – klassetrin 0.-5. klasse" – 66.500 kr. (start december 2016).
- "Basketball på skolen for Børn på Nørrebro – Nørrebro Park Skole – klassetrin 0.-3. klasse" – 45.500 kr. (start december 2016).
- "Basketball på skolen for Børn på Nørrebro – Guldberg Skole – klassetrin 0.-5. klasse" – 91.000 kr. (start december 2016).
- "Samarbejde om rekruttering af børn til foreningslivet mellem Guldberg Skole og Stevns­gade Basketball" – 25.000 kr. (2. maj – 14. december 2018).
- "Samarbejde om rekruttering af børn til foreningslivet mellem Rådmandsgade Skole og Stevns­gade Basketball" – 25.000 kr. (1. maj – 14. december 2018).

### Sociale partnerskaber

- Socialt partnerskab – 200.000 kr. (2018 – 2021).

### Feriecamp

- Basketball i Korsgadehallen – 12.000 kr. (27. juni-1. juli, 4- 8. juli og 11-15. juli 2016).
- Basketball i Hillerødgade Hal – 2.400 kr. (17-19. oktober 2016).
- Basketball i Nørrebrohallen – 4.000 kr. (17-21. oktober 2016).
- Baske3tball i Korsgadehallen – 4.000 kr. (17-21. oktober 2016).
- Basketball i Nørrebrohallen – 3.200 kr. (27-30. december 2016).
- Basketball i Korsgadehallen – 3.200 kr. (27-30. december 2016).
- Basketball i Nørrebrohallen – 4.000 kr. (13-17. februar 2017).
- Basketball i Nørrebrohallen – 4.000 kr. (10-14. april 2017).
- Basketball i Korsgadehallen – 4.000 kr. (10-14. april 2017).
- Basketball på Blågård's Plads – 12.000 kr. (26-30. juni, 3- 7. juli og 10-14. juli 2016).
- Basketball i Mimersparken – 8.000 kr. (26-30. juni og 10-14. juli 2016).
- Basketball på Wesselsgade Bemandede Legeplads – 4.000 kr. (16-20. oktober 2017).
- Basketball i Nørrebrohallen – 4.000 kr. (16-20. oktober 2017).
- Basketball på Wesselsgade Bemandede Legeplads – 3.200 kr. (27-30. december 2017).
- Basketball i Nørrebrohallen – 3.200 kr. (27-30. december 2017).
- Basketball i Nørrebrohallen – 4.000 kr. (12-16. februar 2018).
- Basketball i Korsgadehallen – 4.000 kr. (12-16. februar 2018).
- Basketball i Nørrebrohallen – 4.000 kr. (26-30. marts 2018).
- Basketball i Korsgadehallen – 3.200 kr. (26-29. marts 2018).
- Basketball i Mimersparken – 4.000 kr. (16-20. juli 2018).

### Tilskud til lederuddannelse

- Udviklingskursus for bestyrelse, ledelse og udvalgsformand for at give større kompetence i foreningsledelse og delegering af opgaver. Inspirationskursus til udvikling af foreningen. Deltagerne vil blive bedre klædt på til at lede foreningen på en mere overordnet og ikke detailorienteret måde. 22 deltagere modtog tilskud på 616 kr., i alt 13.552 kr. (5. november 2016).
- Opgradering af frivillige træneres kompetencer både fagligt og pædagogisk og indføre nye retningslinjer for gennemførelsen af aktiviteterne i Stevngade Basketball som frivillig leder og træner. 22 deltagere modtog tilskud på 464 kr., i alt 10.208 kr. (5. december 2016).
- Træner-/lederkursus. Én deltager modtog tilskud på i alt 2.500 kr. (Kursusstart 16. juni 2018).

**Bilag 2: Foreningens svar på faktuel høring.****Foreningens svar på faktuel høring af 2. januar 2019**

Hej

Som bekendt har Stevnsgade Basketball's bogføring i de pågældende år ikke være så detaljeret, og vi mener derfor ikke det er muligt at skabe et 100% faktuel billede. Vi anser dog jeres arbejde for godt og grundigt, hvorfor jeres dokument nok er det der kommer tættest på.

Vi ser frem til den fortsatte dialog med KFF.

mvh

Stevnsgade Basketball

**Foreningens svar af 7. januar 2019 på faktuel høring efter møde mellem IR og repræsentanter fra bestyrelsen:**

Hej

Beklager forsinkelsen.

Ved ekstraordinært bestyrelsesmøde torsdag d.3. januar blev det besluttet ikke at afholde projekterne Parkour og Løb, men at vi med stor sandsynlighed vil igangsætte skoleprojektet.

- Bogføring er udliciteret til ekstern
- *"Foreningen har oplyst, at der ikke er foretaget bogføring siden 1/5 2018. Fra dette tidspunkt har der alene været fokus på foreningens likviditet. Bogføringen har typisk været foretaget på grundlag af bevægelserne på foreningen bankkonti."* Ovenstående er der rettet op på. Pr dags dato er bogført til og med 30. november 2018, bogføring af december er planlagt til udførelse d. 17. + 24. januar 2019. Efter den dato er der aftalt bogføring hvert måned senest 2 uger efter endt bogføringsmåned.
- *"Vi har til brug for vores gennemgang anmodet om at få adgang til bl.a. bogføringsbilag i en rimelig struktureret form. Bilagsmaterialet har foreligget tilgængeligt for os i plastik chateques opdelt pr. måned og i datoorden, men uden angivelse af bilagsnummer med reference til bogføringen."* Ovenstående er der rettet op på. Alle bilag er nummer referende til udført bogføring.
- Og så har vi et regneark over hvilke instruktører, som vi har udsendt til skoleprojekter. Det eftersender jeg.

Bedste hilsner

Stevnsgade Basketball