



14. oktober 2019

RAPPORT

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Gennemgang af udvalgte foreningers medlemstilskud

2019

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Henrik Anker Poulsen
Ann Niclassen
Marie Neergaard Hald

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
2.1 GENNEMGANG AF FORENINGERNES DOKUMENTATION FOR UDBETALTE MEDLEMSTILSKUD FOR 2019	5
2.2 KOMMUNENS RETNINGSLINJER OG DEN GENERELLE ADMINISTRATION AF MEDLEMSTILSKUD	6
3. UDFØRTE ARBEJDER	6
3.1 GENNEMGANG AF UDBETALTE MEDLEMSTILSKUD FOR 2019	6
3.2 KOMMUNENS RETNINGSLINJER OG DEN GENERELLE ADMINISTRATION AF MEDLEMSTILSKUD	11
Bilag 1: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Slaraffenland 2019.....	13
Bilag 2: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til SUUN 2019.....	15
Bilag 3: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Nørrebro United 2019.....	18
Bilag 4: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Kidz & Girlz United 2019.....	22
Bilag 5: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Hovedstadens Svømmeklub 2019	24
Bilag 6: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Dansende Dynamiske Verden Skole.....	27
Bilag 7: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Nordvesterkirkens LMU 2019	29
Bilag 8: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Hurtigløberforeningen af 1972	31
Bilag 9: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Foreningen Bokseinstituttet 2019.....	33
Bilag 10: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Ørkenfortet 2019	36
Bilag 11: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Københavns Lille Musikskole 2019.....	38
Bilag 12: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Mikkel Vibe Gruppe – Det Danske Spejderkorps ..	40
Bilag 13: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Danske Studenters Roklub 2019.....	42
Bilag 14: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Kakushin 2019	44
Bilag 15: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Vanløse Tennisklub i 2019.....	46

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har, efter anmodning fra Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF), foretaget en gennemgang af udvalgte foreningers medlemsgrundlag, som ligger til grund for udbetaling af medlemstilskud for 2019. Gennemgangen har omfattet 15 foreninger, godkendt i henhold til Folkeoplysningslovens kapitel 5 (frivilligt foreningsarbejde).

Følgende foreninger er udvalgt af Kultur- og Fritidsforvaltningen til gennemgang:

- Slaraffenland
- SUUN
- Nørrebro United
- Kidz & Girlz United
- Hovedstadens Svømmeklub
- Dansende Dynamisk Verden Skole
- Nordvestkirkens LMU
- Hurtigløberforeningen af 1972
- Foreningen Bokseinstituttet
- Foreningen Ørkenfortet
- Københavns Lille Musikskole
- Mikkel Vibe Gruppe – Det Danske Spejderkorps
- Danske Studenters Roklub
- Kakushin
- Vanløse Tennisklub

Rapporten fremsendes til direktionen i Kultur- og Fritidsforvaltningen og forelægges for Revisionsudvalget.

1.1 Formål

IR's gennemgang har til formål at vurdere, om medlemstilskud for 2019 er udbetalt i overensstemmelse med "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København" af 3. december 2018.

Aftalte arbejdshandlinger:

1. Vi har påset, at det standardiserede ansøgningskema til medlemstilskud er anvendt.
2. Vi har modtaget medlemslister for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
3. Vi har modtaget medlemslister for 2018 og påset, hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslister for 2017.

4. Vi har efterprøvet, at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslister for 2017.
5. Vi har efterprøvet, om foreningerne har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer, der fremgår af medlemslisten for 2017.
6. Vi har stikprøvevist indhentet tro og love erklæringer for medlemmer, som foreningerne har ansøgt om handicaptilskud til.
7. Vi har, på baggrund af de validerede medlemslister, optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningskemaet.

I bilag 1-15 fremgår observationerne vedrørende de enkelte foreninger. Observationerne er fremsendt skriftligt, via mail til de enkelte foreninger, til faktuel kommentering. Foreningernes kommentarer, fremgår ligeledes af de enkelte bilag (hørings-svar).

For hver af de gennemgåede foreninger i bilag 1-15 er anført en konklusion på det udførte arbejde. Konklusionen er enten be- eller afkræftende i forhold til om udbetalte tilskud vurderes at være i overensstemmelse med reglerne.

- IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

eller

- IR er i forbindelse med det udførte arbejde blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at det ikke kan bekræftes at udbetalingen af medlemsstilskuddet for 2019 er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

I de tilfælde, hvor gennemgangen har givet anledning til korrektioner, er det forvaltningens ansvar, at foretage det fornødne i forhold til at sikre, at udbetalingerne til foreningen sker i overensstemmelse med de gældende regler (hjemmelsgrundlaget).

Vi har desuden foretaget en vurdering af kommunens retningslinjer, med tilhørende skemamateriale.

1.2 Afgræsning og grundlag

Medlemsoplysninger, vedrørende foreningerne, er indhentet via den af foreningen udpegede kontaktperson. Oplysningerne er yderligere verificeret via opslag i Folkeregistret.

Afgræsning

IR's undersøgelse har omfattet gennemgang af medlemsoplysninger for 2017, som foreningerne har tilvejebragt, da disse er grundlaget for udbetaling af medlemstilskud for 2019.

Én forening er ny, og tilskuddet for 2019 er således udbetalt på baggrund af antallet af medlemmer på ansøgningstidspunktet i 2018. I dette tilfælde, har vi foretaget en gennemgang af medlemslisten for 2018, og vurderet validiteten af det udbetalte medlemstilskud for 2019.

2. KONKLUSION

Vores arbejde har givet anledning til observationer, som dels kan henføres til gennemgangen af foreningernes fremsendte dokumentation for udbetalte medlemstilskud, og dels til kommunens retningslinjer.

2.1 Gennemgang af foreningernes dokumentation for udbetalte medlemstilskud for 2019

Gennemgangen af de 15 foreninger har givet anledning til følgende:

Afkræftende konklusion

- I 2 foreninger, har det ikke været muligt at validere datagrundlaget, og udbetalingen af medlemstilskud for 2019 kan ikke bekræftes i forhold til de kriterier, som kommunen har besluttet.

Stikprøvevis kontrol til Folkeregistret

- I 3 foreninger, har der været medlemmer på medlemslisten, hvis eksistens ikke har været mulig at bekræfte via Folkeregistret. Fejlprocenten udgør henholdsvis 3 %, 4 % og 8 % af stikprøverne.
- I 2 foreninger, har der været medlemmer på medlemslisten, som er udrejst af Danmark før 2017. Fejlprocenten udgør henholdsvis 3 % og 19 % af stikprøverne.
- I 6 foreninger, har der været medlemmer på medlemslisten, som er angivet med forkerte fødselsdatoer og dermed registreret i en forkert alderskategori. I 1 forening udgør fejlprocenten 22 % af stikprøven.

Medlemstilbagegang

- I 1 forening, er der konstateret en medlemstilbagegang på 52 % i 2018 i forhold til medlemslister for 2017. KFF oplyser, at foreningen har orienteret om forholdet i henhold til retningslinjerne og har påbegyndt sagsbehandlingen heraf. Samtidig oplyser KFF, at tilbagegang af medlemmer vil udløse en tilbagebetaling.

Dobbelte medlemskaber

- I 7 foreninger, er der konstateret dobbelte medlemskaber på medlemslisterne, dvs. samme person fremgår mere end én gang på medlemslisten. I 2 af foreningerne udgør de dobbelte medlemskaber 5 % af medlemmerne.

Sandsynlighedsberegning

- I 2 foreninger, har det ikke været muligt at foretage en vurdering af, om foreningerne har modtaget kontingentindbetaling for de medlemmer, der fremgår af medlemslisten for 2017. Det har ikke været muligt, at få data for kontingentindbetalinger matchet med medlemslisten fra foreningerne.

Konkret optælling af medlemmer

- I 3 foreninger, har der været væsentlige afvigelser mellem det ansøgte antal medlemmer og det dokumenterede antal medlemmer på medlemslisterne. Desuden har forhold omkring kontingentindbetalinger for én forening samt fejl i alderskategoriseringen for en anden forening medført væsentlige afvigelser mellem det ansøgte antal medlemmer og det optalte antal medlemmer.

2.2 Kommunens retningslinjer og den generelle administration af medlemstilskud

IR er, i forbindelse med det udførte arbejde, blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til præciseringer og anbefalinger, som kommunen bør iagttage fremover. Disse kan henføres til følgende:

- *Alderskategorier*
Vi vurderer ikke, at alderskategorierne er implementeret korrekt i ansøgningsskemaerne for 2019.
- *Handicappede medlemmer*
Retningslinjerne er ikke tydelige i forhold til dokumentationskravet.
- *Medlemmer fra andre kommuner*
Det anbefales, at begrebet "enkelte" præciseres i retningslinjerne.
- *Tilskudssystemet*
Vi skal anbefale, at der indføres en kvalitetssikring af indtastede oplysninger i tilskudssystemet, som forventeligt bør være grundlaget for udbetaling af selve tilskuddet til foreningerne.
- *Medlemstilbagegang*
Vi skal anbefale, at reglerne præciseres i forhold til konsekvensen af medlemstilbagegang.

3. UDFØRTE ARBEJDER

3.1 Gennemgang af udbetalte medlemstilskud for 2019

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.

Vurdering af datagrundlag

Det skal fremhæves, at det datagrundlag vi har modtaget fra foreningerne, har været baseret på vidt forskellige former for medlemsregistrering. I 3 foreninger, er medlemslisterne angiveligt blevet reproduceret af forskellige årsager, blandt andet

indbrud, systemnedbrud og virusangreb. I de øvrige foreninger, er det vores vurdering, at det indsendte materiale har været af en kvalitet, hvor det har været muligt at basere gennemgangen på baggrund af den indsendte dokumentation.

Formkrav

Kultur- og Fritidsforvaltningen har fastsat formkrav for ansøgning om medlemstilskud. Vi har påset, at samtlige foreninger har anvendt det standardiserede ansøgningskema.

Grundlag for ansøgning

I 2019 søgte foreningerne om tilskud, på baggrund af faktiske antal medlemmer i 2017 (2 år før tilskudsåret). Vi har påset, at foreningerne har ansøgt om medlemstilskud i 2019, på baggrund af medlemslister fra 2017.

Nye foreninger søger medlemstilskud på baggrund af det faktiske medlemstal, der deltager i igangværende folkeoplysende aktiviteter på ansøgningstidspunktet. Vi har påset, at der for 1 ny forening er ansøgt på baggrund af medlemstallet på den anførte dato i ansøgningen.

Stikprøvevis verificering af medlemslister til folkeregistret

Verificeringen af oplysningerne på medlemslisterne til Folkeregisteret, er foretaget på baggrund af en stikprøvevis gennemgang.

Udvælgelsen af stikprøver er som udgangspunkt tilfældig, men der er ligeledes udvalgt risikorettede stikprøver til afdækning af åbenlyse fejl.

Tabel 3.1.1. Oversigt over fejl i medlemslister i kontrollen til Folkeregisteret, med betydning for udbetalt tilskud

Foreninger	Antal stikprøver	Fejl med betydning for tilskud	Fejlprocent
Slaraffenland	17	0	0 %
SUUN*	102	27	26 %
Nørrebro United	35	1	3 %
Kidz & Girlz United	20	0	0 %
Hovedstadens Svømmeklub	40	2	5 %
Dansende Dynamisk Verden Skole	50	11	22 %
Nordvestkirkens LMU	10	0	0 %
Hurtigløberforeningen af 1972	16	0	0 %
Foreningen Bokseinstituttet	31	1	3 %
Foreningen Ørkenfortet	45	1	2 %
Københavns Lille Musikskole	15	0	0 %
Mikkel Vibe Gruppe – Det Danske Spejderkorps	20	0	0 %
Danske Studenters Roklub	40	2	5 %
Kakushin	26	0	0 %
Vanløse Tennisklub	15	0	0 %

*Vi har ved gennemgangen konstateret, at foreningen generelt ikke har haft ajourførte medlemsdata.

Ovenstående tabel viser udelukkende de fejl, der er konstateret ved den stikprøvevise kontrol til Folkeregisteret, og som har betydning for det udbetalte tilskud. I forbindelse med gennemgangen er det konstateret, at 7 ud af 15 foreninger har fejl på medlemslisten med betydning for tilskudsberegningen. Fejlene kan henføres til - der fremgik medlemmer på medlemslisterne der var udrejste før 2017, medlemmer var angivet med forkert fødselsdato og dermed registreret i forkert alderskategori og enkelte medlemmers eksistens kunne ikke verificeres. Der henvises til bilag 1-15, for yderligere information.

Tilbagegang af medlemmer

I henhold til "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København" skal foreningen ved tilbagegang af medlemmer i 2018 på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslister for 2017, meddele dette til KFF. Vi har modtaget medlemslister for 2018 og påset, hvorvidt forholdet har været aktuelt.

Tabel 3.1.2 Foreninger med tilbagegang i antallet af medlemmer på mere end 10 %

Foreninger	Antal medlemmer 2017	Antal medlemmer 2018	Tilbagegang i %
Slaraffenland	67	32	52 %

Foreningen Slaraffenland har, i overensstemmelse med retningslinjerne, oplyst til KFF, at foreningen er gået væsentlig ned i kontingentbetalende medlemmer i 2018. KFF oplyser, at de har påbegyndt, men endnu ikke afsluttet, sagsbehandlingen af foreningens indberetning om tilbagegang i antallet af medlemmer.

Der henvises til bilag 1-15, for yderligere information.

Dobbelt medlemskab

I henhold til retningslinjerne, kan det samme medlem kun tælle med én gang i et tilskudsår, selvom medlemmet har været ind-/udmeldt flere gange i løbet af året.

Vi har påset, at samme person ikke fremgår flere gange på medlemslisterne, og dermed opnår tilskud for samme person flere gange.

Tabel 3.1.3 Oversigt over foreninger med dobbelte medlemskaber på medlemslisten

Foreninger	Antal medlemmer	Dubletter	Fejlprocenter
SUUN*	167	9 +	5 + %
Nørrebro United	1.612	29	2 %
Hovedstadens Svømmeklub	7.011	2	0,03 %
Dansende Dynamisk Verden Skole	1.158	1	0,09 %
Foreningen Ørkenfortet	581	11	2 %
Københavns Lille Musikskole	110	5	5 %
Danske Studenter Roklub	183	1	1 %

* Medlemslisten indikerer yderligere dobbelte medlemskaber, som dog ikke er efterprøvet.

Vi har konstateret, at 7 ud af 15 foreninger har dobbelte medlemskaber på medlemslisterne jf. ovenstående.

Der henvises til bilag 1-15, for yderligere information.

Medlemmer med handicap

I henhold til retningslinjerne, ydes der tilskud med faktor 4 til medlemmer med handicap i alderen 0-24 år og faktor 1 til medlemmer på 25 år og derover.

I 2 ud af 15 foreninger, fremgår medlemmer med handicap på ansøgningen om medlemstilskud. I forbindelse med gennemgangen, har vi anmodet én forening om at indsende tro og love erklæringer på 5 stikprøver.

Tabel 3.1.4 Oversigt over foreninger med medlemmer med handicap

Foreninger	Indberettede medlemmer med handicap	Antal stikprøver
SUUN	1	0
Nørrebro United	21	5*

*Vi har modtaget 4 erklæringer, ud af stikprøven på 5. Foreningen har oplyst, at det ikke har været muligt at indhente den sidste erklæring.

Vi har, jf. ovenstående tabel, modtaget 4 tro og love erklæringer, hvor medlemmerne har bekræftet, at være handicappede i forhold til aktiviteten og have behov for ekstra hjælp, for at kunne deltage i den folkeoplysende aktivitet.

Vi skal desuden gøre opmærksom på, at SUUN ikke har fået udbetalt tilskud til medlem med handicap.

Der henvises til bilag 1-15, for yderligere information.

Sandsynlighedsberegning

I henhold til retningslinjerne, kan medlemmer, der i løbet af tilskudsåret har betalt kontingent og har deltaget i faste kontinuerlige folkeoplysende aktiviteter, tælles med.

Vi har efterprøvet, om foreningerne har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer, der fremgår af medlemslisten for 2017.

Tabel 3.1.5 Oversigt over sandsynliggørelse af kontingentindbetalinger

Foreninger (Kr.)	Sandsynliggørelse
Slaraffenland	Sandsynliggjort ud fra en fuldstændig gennemgang.
SUUN	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne
Nørrebro United	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang. Der er dog konstateret et væsentligt forhold der vedrører manglende kontingentindbetaling fra 284 medlemmer.
Kidz & Girlz United	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.
Hovedstadens Svømmeklub	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.
Dansende Dynamisk Verden Skole	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.
Nordvestkirkens LMU	Sandsynliggjort ud fra en fuldstændig gennemgang.
Hurtigløberforeningen af 1972	Sandsynliggjort ud fra en fuldstændig gennemgang.
Foreningen Bokseinstituttet*	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne.
Foreningen Ørkenfortet	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.
Københavns Lille Musikskole	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.
Mikkel Vibe Gruppe – Det Danske Spejderkorps	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.
Danske Studenters Roklub	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.

Kakushin	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.
Vanløse Tennisklub	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.

Vi har for 13 ud af 15 foreninger modtaget dokumentation, hvor vi har foretaget sandsynlighedsberegning af foreningernes kontingentindbetalinger. Vi har herved vurderet de oplyste kontingentindbetalinger for sandsynlige. Gennemgangen har dog givet anledning til flere korrektioner af tilskudsberettigede medlemmer, der kan henføres til manglende betaling af kontingent, manglende betaling af kontingent i tilskudsåret, fritagelse af kontingentbetalinger af økonomiske- og sociale årsager samt frivilligt arbejde.

Det har ikke været muligt at foretage en vurdering af de 2 øvrige foreningers kontingentindbetalinger, ud fra de modtagne data.

Der henvises til bilag 1-15, for yderligere information.

Konkret optælling af medlemmer

Som grundlag for vores optælling, har vi anvendt de udsendte ansøgningskemaer, med årgangsangivelsen (alderskategorier), som KFF har udarbejdet. Som det fremgår af bilag 1-15, der er faktisk afklaret med de enkelte foreninger, har der i større eller mindre omfang været afvigelser mellem det ansøgte antal medlemmer og det dokumenterede antal medlemmer.

Nedenstående beregninger er foretaget med udgangspunkt i optælling af medlemmer i de forskellige alderskategorier, manglende kontingentindbetaling og korrektion for fejl i de øvrige arbejdshandlinger.

Tabel 3.1.6 Oversigt over afvigelser i udbetalt og opgjort medlemstilskud

Foreninger (Kr.)	Udbetalt tilskud	Opgjort tilskud	Forskel - = For meget udbetalt tilskud + = For lidt udbetalt tilskud
Slaraffenland	16.275	15.190	- 1.085
SUUN	69.372	Ej muligt at validere datagrundlag	
Nørrebro United	395.928	302.868	- 93.060
Kidz & Girlz United	51.324	51.324	0
Hovedstadens Svømmeklub	1.784.496	1.747.554	- 36.942
Dansende Dynamisk Verden Skole	202.476	204.168	+ 1.692
Nordvestkirkens LMU	6.493	6.493	0
Hurtigløberforeningen af 1972	6.750	7.000	+ 250
Foreningen Bokseinstituttet*	112.800	54.990	- 57.810
Foreningen Ørkenfortet	213.474	229.266	+ 15.792
Københavns Lille Musikskole	39.198	27.354	- 11.844
Mikkel Vibe Gruppe – Det Danske Spejderkorps	21.996	21.996	0
Danske Studenters Roklub	69.936	66.270	- 3.666
Kakushin	3.666	7.332	+ 3.666
Vanløse Tennisklub	20.022	18.612	- 1.410

*Beregningen er foretaget på et ikke valideret datagrundlag

Der henvises til bilag 1-15, for yderligere information.

3.2 Kommunens retningslinjer og den generelle administration af medlemstilskud

Alderskategorier

På baggrund af det udførte arbejde, er det vores vurdering, at "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København" af 3. december 2018, vedrørende "Medlemmets alder pr. 31. december i tilskudsåret", ikke er korrekt implementeret i de ansøgningskemaer, der sendes til udfyldelse ved foreningerne.

Det fremgår af ansøgningskemaerne, at alderskategorien 0-12 år udgør årgangene 2017-2004, mens vi mener det rettelig bør være årgangene 2017-2005. Tilsvarende gør sig gældende for de øvrige alderskategorier.

Medlemmer med handicap

Det er vores vurdering, at retningslinjerne ikke er tydelige i forhold til dokumentationskravet for handicappede medlemmer. På vores foranledning har forvaltningen udarbejdet en tro og love erklæring, som vi har anvendt til en stikprøvevis dokumentation fra foreningerne.

Medlemmer fra andre kommuner

Det fremgår af retningslinjerne, at "Foreninger må gerne have enkelte medlemmer, der bor i andre kommuner, og der kan også søges tilskud til disse, hvis de er under 25 år". Som det ses i det udførte arbejde med foreningerne, har vi haft følgende observationer:

Tabel 3.2.1 Oversigt over fordeling af medlemmer i og udenfor Københavns Kommune

Foreninger	Antal medlemmer (0-24 år)	Antal medlemmer i KK	Antal medlemmer udenfor KK	Medlemmer udenfor KK %
Slaraffenland	67	36	31	46%
SUUN	Ej muligt at validere datagrundlag			
Nørrebro United	1.223	1.139	84	7%
Kidz & Girlz United	182	181	1	1%
Hovedstadens Svømmeklub	5.644	4.219	1425	25%
Dansende Dynamisk Verden Skole	646	491	155	24%
Nordvestkirkens LMU	43	33	10	23%
Hurtigløberforeningen af 1972	20	2	18	90%
Foreningen Bokseinstituttet	141	86	55	39%
Foreningen Ørkenfortet	546	344	202	37%
Københavns Lille Musikskole	119	119	0	0%
Mikkel Vibe Gruppe – Det Danske Spejderkorps	74	70	4	5%

Danske Studenters Roklub	183	86	97	53%
Kakushin	26	16	10	38%
Vanløse Tennisklub	54	48	6	11%

Vi anbefaler, at KFF præciserer retningslinjerne omkring "enkelte medlemmer".

Tilskudssystemet

Vi skal gøre opmærksom på, at der for 5 foreninger er observeret fejl i indtastningen af antal medlemmer fra de indsendte ansøgningsskemaer til registreringerne i tilskudssystemet ved KFF. Vi skal anbefale, at der foretages en kvalitetssikring af indtastningen i tilskudssystemet, så der sikres korrekt udbetaling af medlemstilskud i henhold til ansøgningerne.

Medlemstilbagegang

Ifølge retningslinjerne har foreningerne pligt til at oplyse KFF om medlemstilbagegang på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) sammenlignet med året umiddelbart inden ansøgningsåret. Det fremgår ikke af retningslinjerne, hvad forholdet har af konsekvens for medlemstilskuddet. Vi skal anbefale, at reglerne præciseres i forhold til konsekvensen af medlemstilbagegangen.

Bilag 1: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Slaraffenland 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Slaraffenlands tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 16.275 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 1.085 kr. for højt jf. konstaterede forhold nedenfor.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

1. Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
2. Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
5. Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 17 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregisteret.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 52 %, svarende til 35 medlemmer. Foreningen har, i overensstemmelse med retningslinjerne, meddelt dette til Kultur- og Fritidsforvaltningen.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.

- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi, at alle medlemmer på medlemslisten har indbetalt kontingent for 2017, med undtagelse af 1 medlem. Medlemmet er fratrukket i alderskategorien 0-12 år.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 3 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år og 4 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	59	62	+3
13-18 år	8	4	-4

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 2: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til SUUN 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende SUUN's tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at det ikke kan bekræftes at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Forholdet kan henføres til følgende;

Ved stikprøvevis verificering af medlemslisten for 2017 er det konstateret, at 19 medlemmer ikke har bopæl i Københavns Kommune. Af de 19 medlemmer er det angivet, at 14 af disse har betalt kontingent kontant i 2017. Desuden kunne 8 medlemmer ikke verificeres samt generel ikke ajourførte navne- og adresseoplysninger.

Ved efterprøvning af dobbeltmedlemsskab på medlemslisten for 2017 konstaterede vi, at 9 medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.

Vi skal gøre opmærksom på, at medlemslisten indikere yderligere dobbelt medlemskaber, som dog ikke er efterprøvet.

Samme observationer gør sig gældende for medlemslisten 2018.

Desuden har vores gennemgang vist en forkert fordeling af medlemmer i de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet, som har væsentlig indflydelse på medlemstilskuddets størrelse.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 102 medlemmer, at 19 medlemmer ifølge Folkeregistret ikke havde bopæl i Københavns Kommune. Af de 19 medlemmer var det angivet, at 14 af disse havde betalt kontingent kontant i 2017. Desuden kunne 8 medlemmer ikke verificeres i Folkeregisteret og navne- og adresseoplysninger var generelt ikke ajourført.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi ikke anledning til at udføre kontrollen, da vi ikke har kunnet verificere datagrundlaget.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 9 medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab. Af disse 9 dobbelte medlemskaber fremgik det, at 6 af disse havde betalt dobbelt kontingent kontant i 2017. Vi skal gøre opmærksom på, at medlemslisten indikerer yderligere dobbelte medlemskaber, som dog ikke er efterprøvet.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi ikke anledning til at udføre kontrollen, da vi ikke har kunnet verificere datagrundlaget.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 35 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 56 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år (som giver det højeste tilskud) og 22 medlemmer for lidt i alderskategorien 19-24 år. Desuden konstaterede vi, at der ikke var udbetalt tilskud for 1 handicappet medlem

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang. Vi skal dog gøre opmærksom på, at optællingen er foretaget på et ikke-valideret datagrundlag.

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	9	44	+35
13-18 år	103	47	-56
19-24 år	31	54	+22
Handicappede 19-24 år*	1	1	0

*Vi har ikke efterprøvet dokumentation for indberettet handicaptilskud i form af tro og love-erklæring.

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Formanden for foreningen har pr. mail af den 8. august 2019 fremsendt følgende kommentarer; *"Det er rigtigt at vi i foreningen SUUN har medlemmer som bor to steder både os far og mor. Altså skilsmisseramt børn og unge som bor hos begge forældre, og mange af vores medlemmer er somaliske børn og unge, hvor forældrene betaler deres kontingent for flere måneder af gangen forud eller bagud. Så vi har at gøre med grupper som ikke følger den normale velkendte medlemsstruktur og som befinder sig imellem to stole bopælmæssigt. Vi har desværre ikke været gode til at følge op på dem*

hele tiden og registrere dem korrekt fra år til år, men vi kan heller ikke være sikker på det forældrene eller de unge fortæller os om deres bopælsituation. Vi har selv opserveret at nogen har betalt lidt for meget og nogen for lidt, men vi er altså ikke en professionel styrelse eller økonomisk institution. Derfor kan tingene have smuttet for os og vi vil selvfølgelig forsøge at rette op på medlemsregistreringen og betalinger fremadrettet.”

Bilag 3: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Nørrebro United 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Nørrebro Uniteds tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Der er dog konstateret et væsentligt forhold, der vedrører manglende kontingentindbetaling fra 284 medlemmer.

Det udbetalte medlemstilskud på 395.928 kr. ser efter vores gennemgang ud til at være 93.060 kr. for højt jf. konstaterede forhold nedenfor.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har stikprøvevist indhentet tro og love erklæring for medlemmer, som foreningen har ansøgt om handicaptilskud til.
- 7) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 35 medlemmer, at 3 medlemmer var angivet med forkert fødselsdato. Forholdet havde betydning for 1 medlem, som retligt skulle være medtaget i alderskategorien 13-18 år og derved ret til at modtage tilskud med faktor 2.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 24 %.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 29 medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab på medlemslisterne for 2017. Heraf var 21 tilskudsberettede medlemmer.

- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetaling for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017, dog har gennemgangen vist, at der er medlemmer, der af forskellige årsager, er blevet fritaget for kontingentindbetaling. Vi har kun medtaget kontingentbetalende medlemmer i opgørelsen.
- (f) Med hensyn til punkt 6 har vi modtaget 4 erklæringer, ud af en stikprøve på 5, hvoraf medlemmerne har erklæret at være handicappede i forhold til aktiviteten. Foreningen har oplyst, at det ikke har været muligt at indhente den sidste erklæring da medlemmet ikke længere er aktivt medlem i foreningen.
- (g) Med hensyn til punkt 7 fandt vi, at der var medtaget 218 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år, 58 medlemmer for mange i alderskategorien 13-19 år, 8 medlemmer for mange i alderskategorien 19-24 år og 3 handicappede medlemmer for lidt i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31 december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

Aldersgrupper	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	958	740	- 218
13-18 år	127	69	- 58
19-24 år	135	127	- 8
Handicappede (13-18 år)	7	7	0
Handicappede (19-24 år)	5	8	+ 3
Handicappede (over 25 år)	9	9	0

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen har pr. mail af den 16. september 2019 fremsendt følgende kommentarer;

"Vi anerkender at der i medlemstallet for 2017 er medtaget medlemmer, for hvem der ikke er registreret kontingent indbetaling.

Vi har for flertallet at disse medlemmers vedkomne medtaget dem i god tro og med forventning om at de kan henregnes som betalende medlemmer. jvf. nedenstående bemærkninger

1. Medlemmer med kontingentfritagelse.

Frivillig indsats

Vi kan som forening kun eksistere i kraft af vores medlemmers frivillige engagement. Det gælder både forældre der træner deres egne børn og voksne medlemmer der vælger at træne børn, unge eller andre voksne. Vi har som

bestyrelse valgt, at alle der er frivillige, får godtgjort deres eget eller deres børns kontingent. Udgift hertil fremgår af foreningens regnskab.

Vi mener at disse medlemmer skal medtages som kontingentbetalende medlemmer i opgørelsen over medlemstallet på de enkelte alderskategorier

For året 2017 er antallet af medlemmer der har fået betalt kontingent som godtgørelse for deres frivillige engagement 55 i aldersgruppen 0-12 år, 11 i aldersgruppen 13- 18 år og 4 i aldersgruppen 18-25 år.

Kontingent fritagelse af socialårsag

Vi betragter os selv som en social ansvarlig forening, der giver mulighed for at alle børn, unge og voksne på Nørrebro, kan være foreningsaktive uanset økonomiske muligheder. Det betyder at vi inkluderer medlemmer i vores forening, selvom vi ved, at de ikke har råd til at betale kontingent. Disse medlemmer gør vi aktivt kontingentfri, og denne omkostning fremgår af vores regnskab. Vi erkender, at denne praksis kan være i strid med retningslinjerne for støtte til folkeoplysning i Københavns Kommune der siger; et medlem er tilskudsberettiget, når det har betalt kontingent og deltager i den folkeoplysende aktivitet. Vi har dog valgt at medtage disse medlemmer i vores tilskudsansøgning, da der er tale om medlemmer, som aktivt har deltaget i vores aktiviteter, sammenholdt med, at vi samlet set holder os inden for en ramme der siger, at det samlede medlemstilskud ikke kan overstige de enkelte medlemmers samlede egenbetaling i form af kontingenter og andre former for deltagerbetaling. Hvis denne praksis anses som en fejlfortolkning af retningslinjerne tager vi dette til efterretning.

Vi mener at disse medlemmer kan medtages som kontingentbetalende medlemmer i opgørelsen over medlemstallet på de enkelte alderskategorier

For året 2017 er antallet af medlemmer der aktivt er har fået deres kontingent betalt af Nørrebro United 6 i aldersgruppen 0-12 og 6 i aldersgruppen 13-18.

Opstart af Håndbold afdeling

Vi opstartede i 2017 en håndboldafdeling. I forbindelse med denne nyopstartet håndboldafdeling blev der aktivt taget en beslutning om at disse medlemmer kunne være aktive uden at blive opkrævet kontingent. Omkostningerne for denne beslutning er medregnet i forenings regnskab. Disse medlemmer har været aktive i 2017, men er først blevet opkrævet kontingent i 2018.

Vi har dog valgt at medtage disse medlemmer i vores tilskudsansøgning, da der er tale om medlemmer, som aktivt har deltaget i vores aktiviteter, sammenholdt med, at vi samlet set holder os inden for en ramme, der siger at det samlede medlemstilskud ikke kan overstige de enkelte medlemmers samlede egenbetaling i form af kontingenter og andre former for deltagerbetaling.

Vi mener at disse medlemmer kan medtages som kontingentbetalende medlemmer i opgørelsen over medlemstallet på de enkelte alderskategorier

For året 2017 er dette 27 medlemmer i alderen 0-12 år.

2. Medlemmer hvor opkrævet kontingent ikke er betalt indenfor betalingsfrist

Vi oplever desværre i nogen grad medlemmer, som ikke får betalt deres kontingent indenfor betalingsfrist. Vi foretager løbende restance inddrivelse, men det er ressourcekrævende at gennemføre effektivt. Vores eneste sanktionsmulighed, er at udelukke medlemmerne fra deltagelse i vores aktiviteter, hvilket vi af sociale årsager er tilbageholdende med.

Restancerne indgår i klubbens aktiver som tilgodehavende, og vi mener derfor at vi med rette og i god tro har medregnet medlemmer med restance som betalende i vores tilskudsansøgning.

Vi mener at disse medlemmer skal medtages som kontingentbetalende medlemmer i opgørelsen over medlemstallet på de enkelte alderskategorier

For året 2017 er antallet af medlemmer der ikke har betalt opkrævet kontingent indenfor tidsfrist 82 i aldersgruppen 0-12 år, 44 i aldersgruppen 13- 18 år og 0 i aldersgruppen 18-25 år.

3. Dobbelt medlemskab.

Vi anerkender at der er har været 21 medlemmer med dobbelt medlemskab i vores tilskuds ansøgning. Dette skyldes at vi ved ansøgningen har anvendt medlems nr. som screenings grundlag ved tjek for dobbelt medlemskab og ikke fornavn og efternavn.

For fremtiden vil vi indføre en screenings praksis der inkludere fornavn og efternavn. Således vi opnår større sikkerhed for indrapportering af korrekte tal.”

Nørrebro United Bestyrelse

Bilag 4: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Kidz & Girlz United 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Kidz & Girlz Uniteds tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 51.324 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være korrekt.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 20 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 3 %.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2017.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at medlemstallet på de enkelte alderskategorier på medlemslisten stemmer overens med medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningskemaet.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	182	182	0

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 5: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Hovedstadens Svømmeklub 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Hovedstadens Svømmeklubs tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Vores gennemgang har dog vist en forkert fordeling af medlemmer i de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet. Vi skal samtidig gøre opmærksom på, at der er 37 medlemmer som ikke er indregnet i tilskudsgrundlaget, da de umiddelbart står registreret med forkert fødselsår, som ikke kendes jf. nedenfor pkt. 6 (f).

Det udbetalte tilskud for 2019 udgør 1.784.496 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 36.942 kr. for højt, jf. konstaterede forhold nedenfor.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 40 medlemmer, at 5 medlemmer var angivet med forkert fødselsdato. Forholdet havde betydning for 2 medlemmer, som retligt skulle være medtaget i alderskategorierne 0-12 år og 13-18 år.

- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 8 %.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 2 medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017. Heraf var 1 medlem tilskudsberettiget i alderskategorien 0-12 år.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2017.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 170 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 155 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 4 medlemmer for lidt i alderskategorien 19-24 år. Desuden fandt vi, at 37 medlemmer i aldersgruppen 60 + var registreret med forkert fødselsdato, der i datagrundlaget fremgik med fødselsår 2018 til 6819, forholdet er ikke indregnet i skemaet, da korrekt fødselsår ikke kendes.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31 december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	5.488	5.658	+170
13-18 år	394	239	-155
19-24 år	57	61	+4

*Vi skal gøre opmærksom på, at hvis optællingen i alderskategorierne foretages som vi mener retningslinjerne foreskriver, vil der være tale om en væsentlig mindre forskel.

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen har pr. mail af den 2. september 2019 fremsendt følgende kommentarer;

”Vi har bemærkninger til jeres bemærkninger vedrørende medlemstallet på de enkelte alderskategorier. Dette skyldes, at intern revision ikke har revideret udfra årstal i aldersgrupper men udfra årgange. Det mener vi er en fejl, da kommunen ikke har kommunikeret andet ud end, at vi skulle indrapportere i aldersgrupper. Fx årstal 0-12 år, som dækker årgange 2017-2005, men som på Københavns Kommunes skema dækker årgange 2017-2004, hvorved årstal 13 år som er født årgang 2004 medtages, hvilket ikke er korrekt. Det sammen gælder for de øvrige årstal: 13-18, 29-24, hvor der er medtaget en årgang forkert i hver kategori. Vi har pr. telefon talt med intern revision, som er enige i vores CFR udtræk, dvs. at henholdsvis årgang 2004, 1998 og 1992 er medtaget korrekt i CFR udtræk, men da intern revision tager udgangspunkt i årgange fremfor årstal korrigeres alligevel.

Ovenstående betyder en del på tilskud, da årstal 13-18 år tæller dobbelt, og det er på denne alderskategori, der flyttes flest medlemmer op til 0-12 (årgang 2004). Det har den konsekvens, at Hovedstadens Svømmeklub skal tilbagebetale 37.000 kr.”

Bemærkning fra IR:

I ovenstående bemærkning giver HSK udtryk for, at Intern revision er enige i den alderskategorisering der er foretaget ud fra den indsendte medlemsliste. Det er ikke tilfældet, men hvis optællingen i alderskategorierne foretages som vi mener retningslinjerne foreskriver, er der tale om en væsentlig mindre forskel.

Bilag 6: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Dansende Dynamiske Verden Skole

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Dansende Dynamiske Verden Skoles tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 202.476 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 1.692 kr. for lavt jf. konstaterede forhold nedenfor.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 50 medlemmer, at 12 medlemmer var angivet med forkert fødselsdato. Forholdet havde betydning for 7 medlemmer, hvoraf 5 retligt skulle være medtaget i alderskategorien 13-18 år og derved ret til at modtage tilskud med faktor 2, mens 2 medlemmer retligt skulle være medtaget i alderskategorien 25-59 år og dermed ikke tilskudsberettigede. Desuden kunne 4 medlemmer ikke verificeres i Folkeregistret.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 41 %.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 1 medlem fremgik med dobbelt medlemskab.

- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 2 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år og 4 medlemmer for lidt i alderskategorien 13-18 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	362	360	-2
13-18 år	80	84	+4
19-24 år	196	196	0

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Formanden for foreningen har pr. mail af den 30. august 2019 fremsendt følgende kommentarer;

"Vi har set det hele igennem og kan se at de små fejl som opstår, er hvis et medlem er kommet til at skrive forkert alder.

Vi skal nok være meget mere obs på det, men som i kan se, er det som sagt kun meget sjældent det sker."

Bilag 7: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Nordvesterkirkens LMU 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Nordvesterkirkens LMU's tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 6.493 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være korrekt.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregisteret.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 9 %.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi, at alle medlemmer på medlemslisten har indbetalt kontingent for 2017.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at medlemstallet på de enkelte alderskategorier på medlemslisten stemmer overens med medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
19-24 år	43	43	0

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger

Bilag 8: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Hurtigløberforeningen af 1972

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Hurtigløberforeningen af 1972's tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 6.750 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 250 kr. for lavt, jf. konstaterede forhold nedenfor.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 16 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregisteret.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 15 %, svarende til 3 medlemmer, hvorfor der ikke er krav om underretning til KFF.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi, at alle medlemmer på medlemslisten har indbetalt kontingent for 2017.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 1 medlem for lidt i alderskategorien 0-12 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	4	5	+1
13-18 år	8	8	0
19-24 år	7	7	0

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 9: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Foreningen Bokseinstituttet 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Foreningen Bokseinstituttets tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at det ikke kan bekræftes at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Forholdet kan henføres til følgende;

Ved optælling af medlemstallet på medlemslisten for 2017 konstaterede vi, at der fremgik 140 medlemmer for mange i ansøgningskemaet i forhold til antallet af medlemmer på medlemslisten.

Foreningen har ikke kunne fremlægge tilstrækkeligt egnet dokumentation for indbetaling af kontingent.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 112.800 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 57.810 kr. for højt jf. konstaterede forhold nedenfor. Vi skal dog gøre opmærksom på, at beregningen er foretaget på et ikke-valideret datagrundlag.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningskema til medlemstilskud er anvendt.

- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 31 medlemmer, at 1 medlem var angivet med forkert fødselsdato. Medlemmet er fratrukket i alderskategorien 13-18 år.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi ikke anledning til at udføre kontrollen, da vi ikke har kunnet verificere datagrundlaget.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det ikke sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017. Det skal nævnes, at foreningen i 2014 har fået godkendelse til: *"at lave en constellation, hvor alt kontingent går ind på vores udlejer's konto, da vi ellers skulle bekoste et særskilt system til og i foreningen, så for at spare de penge, har vi løst det sådan. Måden det kører på er, at vi via vores system kan hente oplysninger om, hvor meget der er blevet indbetalt i kontingent og så modregner vi i den månedlige husleje foreningen betaler til udlejer"*.

Det fremgår af godkendelsesmailen, at der skal ske en månedlig overførsel og bogføring ved foreningen, hvilket ikke ses foretaget. Foreningen har desuden ikke kunnet fremlægge tilstrækkelig egnet dokumentation for indbetaling af kontingent.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 9 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år, 65 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 66 medlemmer for mange i alderskategorien 19-24 år.

Det skal desuden nævnes, at foreningen har oplyst følgende:

"vi har fået 'dispensation' ift. at få lov til at lave en gennemsnitlig beregning på de 2-3 første måneder af 2017, da vores daværende system gik ned og alt gik tabt, så vi måtte forsøge at genskabe det hele og så starte op på ny, hvilket også var medvirkende til at vi valgte at skifte til et nyt system."

Det har ikke været muligt for foreningen at fremskaffe dokumentation for dispensationen.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang. Vi skal dog gøre opmærksom på, at optællingen er foretaget på et ikke-valideret datagrundlag.

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	75	66	-9
13-18 år	120	55	-65
19-24 år	85	19	-66

Foreningens kommentarer:

Foreningen har pr. mail af den 16. juli 2019 fremsendt følgende kommentarer:

"I forbindelse med Revision af foreningen Bokseinstituttets opgørelse for antal medlemmer i året 2017 har undertegnede tilladt mig at knytte nogle kommentarer. Undertegnede har varetaget kommunikationen med Intern revision i forbindelse med denne stikprøve.

Foreningen bokseinstituttet brugte tidligere et opkrævningsystem som ikke kunne leve op til vores krav om overskuelighed og gennemsigtighed. Derfor skiftede vi, i slutningen af 2016 og starten af 2017, til sportsolution (www.sport-solution.dk) som er et system som, på trods af en høj pris, kan levere alt hvad vi ønsker af dokumentation for medlemmer og kontingentindbetalinger.

Den overgang fra det gamle system til sportsolution var meget problemfyldt og lader meget tilbage at ønske fra vores side. Den korte version er at vi ikke har været gode nok til at få folk ind i det nye system.

Da året har været omme har vi taget for let på vores del af det administrative og haft en tilgang til det som ikke er acceptabel.

Vi finder dog selv trøst i det faktum at der fra første færd 2018 er styr på tingene og vi kan fra det år, og fremadrettet gøre 100 procent rede for alt der er foregået med medlemmer i bokseinstituttet.

Der er flere detaljer som jeg ikke har inkluderet i denne bemærkning men jeg vil meget gerne stille mig til rådighed i det tilfælde man vil finde det fordrende at afholde et møde.

Vi ved at vi har et ansvar overfor de KK og de støttemidler vi bliver tildelt og derfor accepterer vi også de konsekvenser der skulle komme ud af dette."

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen har pr. mail af den 30. august 2019 fremsendt følgende kommentarer;

"Jeg har læst din konklusion igennem og den dækker desværre nok meget godt hvad du ser og hvad jeg har været i stand til at dokumentere."

Bilag 10: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Ørkenfortet 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Ørkenfortets tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Vores gennemgang har dog vist en forkert fordeling af medlemmer i de enkelte alderskategorier i ansøgningskemaet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 213.474 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 15.792 kr. for lavt, jf. konstaterede forhold nedenfor.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 45 medlemmer, at 1 medlem var angivet med forkert fødselsdato. Medlemmet skulle retligt være medtaget i alderskategorien 13-18 år og derved ret til at modtage tilskud med faktor 2.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 8 %.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 11 medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab. Alle medlemmerne var tilskudsberettiget.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetaling for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2017.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 4 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 62 medlemmer for lidt i alderskategorien 13-18 år og 72 medlemmer for mange i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	154	158	+4
13-18 år	205	267	+62
19-24 år	193	121	-72

*Vi skal gøre opmærksom på, at hvis optællingen i alderskategorierne foretages som vi mener retningslinjerne foreskriver, vil der være tale om en væsentlig mindre forskel.

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen har pr. mail af den 30. august 2019 bekræftet modtagelse af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 11: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Københavns Lille Musikskole 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Københavns Lille Musikskoles tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte tilskud for 2019 udgør 39.198 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 11.844 kr. for højt, jf. konstaterede forhold nedenfor.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 15 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregisteret.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der ikke havde været en ændring i medlemstallet.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 5 medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017. Alle medlemmerne var tilskudsberettiget.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetaling for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017. Foreningen har dog oplyst, at 18 medlemmer først har indbetalt kontingent i starten af 2018. Heraf er 16 medlemmer fratrukket i alderskategorien 0-12 år og 2 medlemmer i alderskategorien 13-18 år.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 21 medlemmer for mange i kategorien 13-18 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	77	77	0
13-18 år	31	10	-21

*Vi skal gøre opmærksom på, at hvis optællingen i alderskategorierne foretages som vi mener retningslinjerne foreskriver, vil der være tale om en væsentlig mindre forskel.

Hørings svar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen har pr. mail af den 3. september 2019 fremsendt følgende kommentarer;

"Grunden til at nogen af vores medlemmer først har indbetalt i 2018 er at vores sæson jo følger skoleåret med start i august og slut i juli, dvs på tværs af tilskudsåret og med vores administration som mere eller mindre beror på frivillig arbejdskraft opkræver vi kun 2 gange i løbet af sæsonen. I enkelte tilfælde er der medlemmer der først er startet lidt inde i sæsonen og derfor først modtager nr 2 opkrævning som jo så vil ligge efter nytår. I andre tilfælde kan der være medlemmer der falder fra i løbet af sæsonen som så har været svære og tidskrævende at få opkrævet. Det sidste er lidt af en udfordring for os da det hvis der er for mange der ikke betaler giver foreningen underskud, derfor arbejder vi på en ny betalings model hvor folk allerede betaler ved tilmeldingen for første halvår. Der ud over kræver det jo altid at vi skal holde øje med gengangere og nye tilmeldte i vores system når vi skal oplyse medlemmer til jer, og det er som sagt på tværs af kalenderåret da vores sæsoner følger skoleåret, så vi skal altid overskue 2 sæsoner når vi indrapporterer til jer. Vi har desuden skiftet vores tilmeldings sytem midt i året 2017 hvilket også har været en udfordring, men gerne på længere sigt skulle gøre det nemmere. Så alt i alt har vi bestræbt os på at gøre det så godt og korrekt som overhovedet muligt, men når der er nogen der ikke betaler på tværs af kalender år /vores sæson er det næsten umuligt at ramme 100 % rigtigt. de bedste hilsner fra Hannibal Gustafsson og kbh's lille musikskole"

Bilag 12: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Mikkel Vibe Gruppe – Det Danske Spejderkorps

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Mikkel Vibe Gruppe – Det Danske Spejderkorps' tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 21.996 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være korrekt.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 20 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 3 %.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2017.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at medlemstallet på de enkelte alderskategorier på medlemslisten stemmer overens med medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	69	69	0
13-18 år	4	4	0
19-24 år	1	1	0

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen har pr. mail af den 06. september 2019 bekræftet modtagelse af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 13: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Danske Studenters Roklub 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Danske Studenters Roklubs tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 69.936 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 3.666 kr. for højt jf. konstaterede forhold nedenfor.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 40 medlemmer, at 1 medlem ikke kunne verificeres, mens 1 medlem var udrejst i 2016. Medlemmerne er fratrukket i alderskategorien 19-24 år.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 2 %.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 1 medlem fremgik med dobbelt medlemskab. Medlemmet er fratrukket i alderskategorien 0-12 år.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2017. Foreningen har dog oplyst, at 5 medlemmer ikke har betalt kontingent i 2017. Medlemmerne er fratrukket i alderskategorien 13-18 år.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 1 medlem for meget i alderskategorien 0-12 år, 5 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 2 medlemmer for mange i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31 december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	36	35	-1
13-18 år	65	60	-5
19-24 år	82	80	-2

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 14: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Kakushin 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Kakushins tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 3.666 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 3.666 kr. for lavt.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 26 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi ikke anledning til at udføre kontrollen, da foreningen har ansøgt på baggrund af faktiske medlemstal på ansøgningstidspunktet.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2018, med undtagelse af 4 stikprøver, som først blev tilmeldt efter ansøgningstidspunktet.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 2 medlem for mange i alderskategorien 0-12 år, 3 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 1 medlem for lidt i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	14	12	-2
13-18 år	7	4	-3
19-24 år	5	6	+1

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 15: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Vanløse Tennisklub i 2019

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Vanløse Tennisklubs tilskudsansøgning i forbindelse med udbetalt tilskud i 2019.

Konklusion

IR er i forbindelse med det udførte arbejde ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at udbetalingen af medlemstilskuddet for 2019 ikke er i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Det udbetalte medlemstilskud for 2019 udgør 22.143 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 1.410 kr. for højt jf. konstaterede forhold nedenfor.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og er opsummeret som følger:

- 1) Vi har påset, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- 2) Vi har modtaget medlemslisten for 2017 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
- 3) Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2017.
- 4) Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2017.
- 5) Vi har efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2017.
- 6) Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningsskemaet.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at det standardiserede ansøgningsskema til medlemstilskud er anvendt.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi i en stikprøve på 15, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 37 %.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetaling for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2017. Foreningen har dog oplyst, at 1 medlem ikke har betalt kontingent i 2017. Medlemmet er fratrukket i alderskategorien 0-12 år.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 2 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år, 1 medlem for meget i alderskategorien 13-18 år og 1 medlem for meget i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31 december 2017 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	42	40	-2
13-18 år	14	13	-1
19-24 år	1	0	-1

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen. Foreningen har pr. mail af den 30. august 2019 bekræftet modtagelse af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.