



11. november 2020

SÆRLIG UNDERSØGELSE

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Gennemgang af udvalgte foreningers medlemstilskud

2020

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Klaus Nordmann Østrup
Marie Neergaard Hald

MODTAGER

Administrerende direktør Mette Touborg
Direktør Anders Bager Jensen

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING	4
1.1 FORMÅL OG METODE.....	4
1.2 AFGRÆSNING OG GRUNDLAG	5
2. KONKLUSION.....	5
2.1 GENNEMGANG AF FORENINGERNES DOKUMENTATION FOR UDBETALTE MEDLEMSTILSKUD FOR 2020	5
2.2 KOMMUNENS RETNINGSLINJER OG DEN GENERELLE ADMINISTRATION AF MEDLEMSTILSKUD.....	7
3. Observationer.....	8
3.1 GENNEMGANG AF UDBETALTE MEDLEMSTILSKUD FOR 2020.....	8
3.2 KOMMUNENS RETNINGSLINJER OG DEN GENERELLE ADMINISTRATION AF MEDLEMSTILSKUD.....	10
Bilag 1 Oversigt.....	12
Bilag 2: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Foreningen Bokseinstituttet 2020	19
Bilag 3: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Nørrebro United 2020.....	21
Bilag 4: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Boldklubben Fremad Valby 2020	22
Bilag 5: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Boldklubben af 1908 2020	24
Bilag 6: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Siam 2020	26
Bilag 7: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Foreningen Dans i Nordvest 2020.....	28
Bilag 8: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Rockets Cheerleaders 2020.....	30
Bilag 9: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Coding Pirates København 2020	32
Bilag 10: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Amager Sportsklub af 1991 2020	34
Bilag 11: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Bosnisk kultur centar 2020.....	36
Bilag 12: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Stevnsgade Basketball 2020	38
Bilag 13: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til IMCC – International Medical Cooperation Committee 2020.....	41
Bilag 14: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til FDF K 25 Brønshøj 2020	43
Bilag 15: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Kanalbyens IF 2020	45
Bilag 16: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Kurdisk Kvindeforening 2020	47
Bilag 17: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Europæisk Ungdom København 2020 ...	50
Bilag 18: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Tribe 2020.....	52
Bilag 19: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Street Society 2020	54
Bilag 20: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Bording Kulturforening 2020	56
Bilag 21: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Copenhagen Cable Club 2020	58
Bilag 22: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til IFK Mjølnerparken 2020	60
Bilag 23: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Z Forening 2020.....	63

Bilag 24: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Boldklubben af 1893 2020.....	67
Bilag 25: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Svømmeklubben MK 31 2020.....	72
Bilag 26: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til KSI - KU Studenteridræt 2020.....	74
Bilag 27: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Boldklubben Skjold 2020	76
Bilag 28: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Københavns Bordtennisklub 2020	78
Bilag 29: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Dansende Dynamisk Verden Skole 2020	82
Bilag 30: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Mikkel Vibe Spejdergruppe - Det danske Spejderkorps 2020	84
Bilag 31: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Foreningen Ørkenfortet 2020.....	86
Bilag 32: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Københavns lille Musikskole 2020.....	88
Bilag 33: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Vanløse Tennis Klub 2020	90

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har, efter anmodning fra Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF), foretaget en gennemgang af udvalgte foreningers grundlag for anmodning om medlemstilskud for 2020. Gennemgangen har omfattet 33 foreninger, godkendt i henhold til Folkeoplysningslovens kapitel 5 (frivilligt foreningsarbejde). De udvalgte foreninger fremgår af bilag 1.

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

1.1 Formål og metode

IR's gennemgang har til formål at vurdere, om medlemstilskud for 2020 er udbetalt i overensstemmelse med "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København" af 3. december 2018¹.

Aftalte arbejdsbehandlinger:

1. Vi har modtaget medlemslister for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor Københavns Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslister for 2019 og påset, hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslister for 2018.
4. Vi har efterprøvet, at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslister for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
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 medlems-tallet på de enkelte alderskategorier i ansøgningskemaet.

I bilag 2-33 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 (høringsvar).

For hver af de gennemgåede foreninger i bilag 2-33 er anført en konklusion på det udførte arbejde. Konklusionen er enten be- eller afkræftende i forhold til om anmodningen om tilskud vurderes at være i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet eller ej.

¹ KFF har udarbejdet et revideret regelsæt af 17. december 2019. Det er først publiceret efter fristen for anmodning om medlemstilskud for tilskudsåret 2020

I de tilfælde, hvor gennemgangen har givet anledning til korrektioner, er det forvaltningens ansvar at foretage det nødvendige i forhold til at sikre, at udbetalingerne til foreningerne sker i overensstemmelse med de gældende regler (hjemmelsgrundlaget). Vi har løbende fremsendt resultatet af de aftalte arbejds handlinger og foreningernes hørings svar til Kultur- og fritidsforvaltningen.

Vi har desuden i lighed med sidste år 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.

IR's undersøgelse har omfattet gennemgang af medlemsoplysninger for 2018, som foreningerne har tilvejebragt, da disse er grundlaget for anmodning om medlemstilskud for 2020.

To foreninger er nye, og tilskuddet for 2020 er således udbetalt på baggrund af antallet af medlemmer på ansøgningstidspunktet. I dette tilfælde, har vi gennemgået medlemslisterne for henholdsvis 2019 og 2020, og vurderet validiteten af anmodning om medlemstilskud for 2020.

Foreningen SUUN har ikke ansøgt om medlemstilskud for 2020, hvorfor der ikke er foretaget gennemgang af denne.

2. KONKLUSION

Vores gennemgang af foreningernes fremsendte dokumentation for deres anmodning om medlemstilskud har givet anledning til væsentlige og mindre væsentlige observationer. Desuden har vores gennemgang givet anledning til nogle anbefalinger til kommunens retningslinjer for støtte til folkeoplysende foreninger og udmøntningen af disse.

2.1 Gennemgang af foreningernes dokumentation for udbetalte medlemstilskud for 2020

Gennemgangen af de 32 foreninger har givet anledning til følgende:

Afkræftende konklusion

I ni foreninger, er materialet af sådan en kvalitet at det ikke har været muligt at validere datagrundlaget der ligger til grund for anmodningen om medlemstilskud for 2020.

Det er derfor ikke muligt for os at bekræfte hvorvidt anmodningen om medlemstilskud for 2020 er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet for følgende ni foreninger:

- Nørrebro United
- Boldklubben Fremad Valby
- Stevnsgade Basketball
- Kurdisk Kvindeforening

- Copenhagen Cable Club
- IFK Mjølnerparken
- Z Forening
- Boldklubben af 1893
- Københavns Bordtennisklub

Umiddelbar udbetalingsmæssig betydning

I 22 foreninger er der konstateret forhold med umiddelbar udbetalingsmæssig betydning, som kan henføres til dobbelte medlemskaber, manglende kontingentbetaling mv. Forholdet vedrører følgende 22 foreninger og den umiddelbare udbetalingsmæssige betydning ligger mellem 22.600 kr. for meget og 183.750 kr. for lidt bevilliget tilskud:

- Foreningen Bokseinstituttet
- Boldklubben af 1908
- Siam
- Foreningen Dans i Nordvest
- Rockets Cheerleaders
- Coding Pirates København
- Amager Sportsklub af 1991
- Bosnisk Kultur Centar
- IMCC - International Medical Cooperation
- FDF K 25 Brønshøj
- Europæisk Ungdom København
- Tribe
- Street Society
- Bordings Kulturforening
- Svømmeklubben MK 31
- KSI - KU Studenteridræt
- Boldklubben Skjold
- Dansende Dynamiske Verden Skole
- Mikkel Vibe gruppe - Det danske spejderkorps
- Foreningen Ørkenfortet
- Københavns Lille Musikskole
- Vanløse Tennisklub

Medlemmer udenfor Københavns Kommune

I fire foreninger, er over 50 % af medlemmerne bosat udenfor Københavns Kommune. De fire foreninger er:

- Rockets Cheerleaders
- Bosnisk Kultur centar
- Kurdisk Kvindeforening
- Tribe

Medlemstilbagegang

I fem foreninger, er der konstateret en medlemstilbagegang på mere end 10 % i 2019 i forhold til medlemslister for 2018. Én forening har i overensstemmelse med retningslinjerne, meddelt tilbagegangen til KFF.

De fem foreninger er:

- Boldklubben Fremad Valby
- Stevnsgade Basketball
- Kanalbyens IF

- IFK Mjølnerparken
- Foreningen Ørkenfortet

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. De væsentligste kan henføres til følgende:

- *Regnskabsaflæggelse*
Hvis der gives dispensation til, at en forening må have regnskabsår der er forskudt fra kalenderåret anbefales det, at der indgås en konkret aftale om hvordan tilskudsberettigede medlemmer opgøres.
- *Tilsyn*
Det anbefales, at det fremgår af retningslinjerne, at materiale der ligger til grund for anmodningen om tilskud, eksplicit medlemsregister og dokumentation for kontingentbetaling, betragtes som regnskabsmateriale og skal opbevares i henhold til gældende regler herfor og kunne udleveres på forlangende.
- *Medlemstilskud*
Det anbefales, at det i retningslinjerne tilføjes i hvilket omfang et medlem er tilskudsberettiget såfremt foreningen kompenserer medlemmers kontingent, som følge af frivilligt arbejde.
- *Medlemmer fra andre kommuner*
Det anbefales i lighed med sidste år, at begrebet "enkelte" præciseres i retningslinjerne.

3. Observationer

3.1 Gennemgang af udbetalte medlemstilskud for 2020

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 forskellige former for medlemsregistrering. Ti foreninger, har oprindeligt fremsendt medlemslister baseret på et utilstrækkeligt grundlag af flere forskellige årsager, blandt andet manglende fødselsdato- og adresseoplysninger, medlemslister baseret på sæson og ikke år og medlemslister med ikke-betalende medlemmer og stor difference til indberetning. Foreningerne har efterfølgende fremsendt medlemslister eller andet dokumentation der har været af en kvalitet, hvor det har været muligt at basere gennemgangen på baggrund af den indsendte dokumentation.

Stikprøvevis verificering af medlemslister til folkeregistret

Verificeringen af oplysningerne på medlemslisterne til Folkeregistret, 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.

- I fire foreninger, har der været medlemmer på medlemslisten, hvis eksistens ikke har været mulig at bekræfte via Folkeregistret.
- I én forening, har der været medlemmer på medlemslisten, som er udrejst af Danmark før 2018.
- I fem foreninger, har der været medlemmer på medlemslisten, som er angivet med forkerte fødselsdatoer og dermed registreret i en forkert alderskategori.

Der henvises til bilag 1 tabel 1.2 samt den udførte gennemgang for de enkelte foreninger i bilag 2-33, 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.

Vi har konstateret, at 17 ud af 32 foreninger har dobbelte medlemskaber på medlemslisterne. I to af foreningerne udgør de dobbelte medlemskaber henholdsvis 6 % og 12 % af de støtteberettigede medlemmer.

Der henvises til bilag 1 tabel 1.5 samt den udførte gennemgang for de enkelte foreninger i bilag 2-33, for yderligere information.

Sandsynlighedsberegning

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

Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer, der fremgår af medlemslisten for 2018.

Vi har for 23 ud af 32 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.

I ni foreninger, har det ikke været muligt at vurdere, hvorvidt foreningerne har modtaget kontingentindbetaling for de medlemmer, der fremgår af medlemslisten for 2018. Det har ikke været muligt, at få data for kontingentindbetalinger matchet med medlemslisten fra foreningerne.

Der henvises til bilag 1 tabel 1.6 samt den udførte gennemgang for de enkelte foreninger i bilag 2-33, 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 fire ud af 32 foreninger, fremgår medlemmer med handicap på ansøgningen om medlemstilskud. I forbindelse med gennemgangen, har vi anmodet disse foreninger om stikprøvevist at indsende tro og love-erklæringer.

Vi har modtaget tro og love-erklæringer fra tre ud af fire foreninger som har indberettet handicappede medlemmer. I tro og love-erklæringerne har medlemmerne bekræftet, at være handicappede i forhold til aktiviteten og have behov for ekstra hjælp, for at kunne deltage i den folkeoplysende aktivitet.

Der henvises til bilag 1 tabel 1.7 samt den udførte gennemgang for de enkelte foreninger i bilag 2-33, for yderligere information.

Konkret optælling af medlemmer

Som grundlag for vores optælling, har vi anvendt de indberettede medlemsantal, med årgangsangivelsen (alderskategorier), som KFF har udarbejdet. Disse er sammenholdt med konkret optælling af medlemmer på medlemslisterne med fratæk af manglende kontingentindbetaling og korrektioner for fejl i de øvrige arbejdshandlinger.

Der henvises til bilag 1 tabel 1.8 samt den udførte gennemgang for de enkelte foreninger i bilag 2-33, for yderligere information.

Som det fremgår af bilag 2-32, 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.

Medlemmer fra andre kommuner

Det fremgår af retningslinjerne, at "Som udgangspunkt skal hovedparten af foreningens medlemmer bo i København" og "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".

Vi har for fire foreninger konstateret, at over 50 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune. Der henvises til bilag 1 tabel 1.3 samt den udførte gennemgang for de enkelte foreninger i bilag 2-33, for yderligere information.

Tilbagegang af medlemmer

I henhold til "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København" skal foreningen ved tilbagegang af medlemmer i 2019 på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslister for 2018, meddele dette til KFF. Vi har modtaget medlemslister for 2019 og påset, hvorvidt forholdet har været aktuelt.

Foreningerne Boldklubben Fremad Valby, Stevnsgade Basketball, Kanalbyen IF og IFK Mjølnerparken har ikke i overensstemmelse med retningslinjerne, oplyst til KFF, at foreningen er gået væsentlig ned i kontingentbetalende medlemmer i 2019.

Der henvises til bilag 1 tabel 1.4 samt den udførte gennemgang for de enkelte foreninger i bilag 2-33, for yderligere information.

3.2 Kommunens retningslinjer og den generelle administration af medlemstilskud

Med udgangspunkt i vores rapportering fra 2019 har KFF gennemført en opdatering af "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København" af 17. december 2019. Disse er grundlag for denne gennemgang, hvor vi vil fremhæve de problemstillinger vi har identificeret ved vores gennemgang af foreningernes anmodninger om medlemstilskud.

Regnskabsaflæggelse

I følge retningslinjerne skal årsregnskabet følge kalenderåret dog fremgår det, at dispensation kan gives af Kultur- og Fritidsforvaltningen. Det fremgår desuden, at medlemmer der i løbet af tilskudsåret har betalt kontingent, kan tælles med ved anmodning om medlemstilskud.

Vi har konstateret, at flere foreninger opererer med sæsoner der er forskudt af kalenderåret f.eks. efterår '17 og forår '18.

Når der gives dispensation til at aflægge regnskab med forskudt regnskabsår, anbefales det, at KFF i samme forbindelse understreger kriterierne for hvornår den pågældende forenings medlemmer er tilskudsberettiget.

Enkelte klubber hvis sæson strækker sig over et årsskifte modtager kontingent indbetalinger forud for en sæson der falder i to tilskudsår og der er derfor et behov for, at understrege hvilke betalende medlemmer der medregnes i hvilket år i anmodningen om tilskud for det kommende år.

Tilsyn

Ifølge retningslinjerne kan KFF til enhver tid foretage kontrol, hvor materiale, der ligger til grund for ansøgningen, kontrolleres. Det kan f.eks. være medlemslister og bevis for medlemsbetaling m.m.

Ved vores gennemgang har vi i flere tilfælde konstateret, at foreningerne ikke kan fremvise dette materiale i tilstrækkelig kvalitet.

Det er derfor vores anbefaling, at det klart og tydeligt indføres i retningslinjerne at, foreningernes anmodning om tilskud skal kunne dokumenteres med en fortegnelse over betalende medlemmer for den periode der anmodes på baggrund af.

Indbetalingerne af kontingent herunder kontante betalinger, skal være dokumenteret og skal sammen med medlemsfortegnelsen opbevares som regnskabsmateriale.

Medlemstilskud

Det fremgår af retningslinjerne, at et medlem er tilskudsberettiget, selvom medlemmets kontingent er betalt af andre, f.eks. gennem kontingentstøtteordning.

På baggrund af en konkret henvendelse fra KFF anbefales det, at det indføres i retningslinjerne i hvilket omfang foreningen kan kompensere medlemmer eller helt fritage dem for kontingentbetaling grundet frivilligt arbejde.

Det anbefales i så fald, at der fastsættes en procentvis andel af det samlede antal medlemmer, som maksimalt kan være kontingentfritagne pga. frivilligt arbejde, f.eks. 1, 5 eller 10 % og hvordan det skal dokumenteres, at medlemmet retmæssigt er kontingentfritaget.

Alderskategorier

I lighed med sidste år er det vores vurdering, at "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København" af 17. december 2019, vedrørende "Medlemmets alder pr. 31. december i tilskudsåret", ikke er korrekt implementeret i ansøgningsprocessen.

Det fremgår, at alderskategorien 0-12 år udgør årgangene 2018-2005, mens vi mener det rettelig bør være årgangene 2018-2006. Tilsvarende gør sig gældende for de øvrige alderskategorier.

Medlemmer fra andre kommuner

Det fremgår af retningslinjerne, at "Som udgangspunkt skal hovedparten af foreningens medlemmer bo i København" og "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".

I lighed med sidste år, anbefales det, at begrebet "enkelte" præciseres i retningslinjerne.

Bilag 1 Oversigt

Tabel 1.1. Oversigt over udvalgte foreninger

Foreninger	Bemærkninger
Foreningen Bokseinstituttet	Revideret 2019
Nørrebro United*	Revideret 2019
Boldklubben Fremad Valby	
Boldklubben af 1908	
Siam	
Foreningen Dans i Nordvest	
Rockets Cheerleaders	Revideret 2019
Coding Pirates København	
Amager Sportsklub af 1991	
Bosnisk kultur centar	
Stevnsgade Basketball	
IMCC - International Medical Cooperation Committee	
FDF K 25 Brønshøj	
Kanalbyens IF (Tidligere Børnefritidsforeningen i Sydhavn)	
Kurdisk Kvindeforening	
Europæisk Ungdom København	
Tribe (Tidligere POX)	
Street Society	
Bordings Kulturforening	
Copenhagen Cable Club	
IFK Mjølnerparken	
Z Forening (Tidligere Al-Aqila Zainab Klub)	
Boldklubben af 1893	
Svømmeklubben MK 31	
KSI - KU Studenteridræt	
Boldklubben Skjold	
Københavns Bordtennisklub	
Dansende Dynamisk Verden Skole	Revideret 2019
Mikkel Vibe Gruppe - Det Danske Spejderkorps	Revideret 2019
Foreningen Ørkenfortet	Revideret 2019
Københavns lille Musikskole	Revideret 2019
Vanløse Tennisklub	Revideret 2019

*Foreningen har oplyst at medlemslisten for 2018 i lighed med sidste år indeholder ikke-beta-lende medlemmer. Aftalte arbejds handlinger er derfor ikke foretaget.

Tabel 1.2. Oversigt over fejl i medlemslister i kontrollen til Folkeregisteret, med betydning for udbetalt tilskud

Foreninger	Antal stikprøver	Fejl med betydning for tilskud	Fejlprocent
Foreningen Bokseinstituttet	11	0	0 %
Boldklubben Fremad Valby	16	0	0 %
Boldklubben af 1908	10	0	0 %
Siam	11	0	0 %
Foreningen Dans i Nordvest	10	0	0 %
Rockets Cheerleaders	10	0	0 %
Coding Pirates København	10	0	0 %
Amager Sportsklub af 1991	10	0	0 %
Bosnisk kultur centar	11	0	0 %
Stevnsøgade Basketball	10	1	10 %
IMCC - International Medical Cooperation Committee	10	0	0 %
FDF K 25 Brønshøj	13	0	0 %
Kanalbyens IF	10	0	0 %
Kurdisk Kvindeforening	27	2	7 %
Europæisk Ungdom København	10	0	0 %
Tribe	10	0	0 %
Street Society	10	0	0 %
Bordings Kulturforening	10	0	0 %
Copenhagen Cable Club	10	3	30 %
IFK Mjølnerparken	31	6	19 %
Z Forening	21	0	0 %
Boldklubben af 1893	20	1	5 %
Svømmeklubben MK 31	20	0	0 %
KSI - KU Studenteridræt	20	1	5 %
Boldklubben Skjold	22	0	0 %
Københavns Bordtennisklub	10	0	0 %
Dansende Dynamisk Verden Skole	10	0	0 %
Mikkel Vibe Gruppe - Det Danske Spejderkorps	10	0	0 %
Foreningen Ørkenfortet	10	1	10 %
Københavns lille Musikskole	10	0	0 %
Vanløse Tennisklub	10	0	0 %

Tabel 1.3 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 %
Foreningen Bokseinstituttet	298	172	126	42 %
Boldklubben Fremad Valby	1580	1260	320	20 %
Boldklubben af 1908	861	783	78	9 %
Siam	775	523	252	33 %
Foreningen Dans i Nordvest	652	488	164	25 %
Rockets Cheerleaders	282	125	157	56 %
Coding Pirates København	317	233	84	27 %
Amager Sportsklub af 1991	335	297	38	11 %
Bosnisk kultur centar	266	97	169	64 %
Stevnsøgade Basketball	384	325	59	15 %
IMCC - International Medical Cooperation Committee	421	313	108	26 %
FDF K 25 Brønshøj	239	225	14	6%
Kanalbyens IF	239	234	5	2%
Kurdisk Kvindeforening	146	36	110	75 %
Europæisk Ungdom København	159	89	70	44 %
Tribe	146	63	83	57 %
Street Society	318	306	12	4 %
Bordings Kulturforening	164	145	19	12 %
Copenhagen Cable Club	143	73	70	49 %
IFK Mjølnerparken	96	85	11	11 %
Z Forening	79	48	31	39 %
Boldklubben af 1893	2511	1970	541	22 %
Svømmeklubben MK 31	2292	1886	406	17 %
KSI - KU Studenteridræt	2725	2152	573	21 %
Boldklubben Skjold	1815			Sandsynliggjort under 50 %
Københavns Bordtennisklub	140	125	15	11 %
Dansende Dynamisk Verden Skole	911	689	222	24 %
Mikkel Vibe Gruppe - Det Danske Spejderkorps	72	68	4	6 %
Foreningen Ørkenfortet	587	387	200	34 %
Københavns lille Musikskole	93	91	2	2 %
Vanløse Tennisklub	78	70	8	10 %

Tabel 1.4. Foreninger med tilbagegang i antallet af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer)

Foreninger	Antal medlemmer 2018 (0-24 år)	Antal medlemmer 2019 (0-24 år)	Tilbagegang i %
Boldklubben Fremad Valby	1580	1144	28 %
Stevnsegade Basketball	384	245	36 %
Kanalbyens IF	239	192	20 %
IFK Mjølnerparken	100	68	32 %
Foreningen Ørkenfortet	587	394	33 %

Tabel 1.5 Oversigt over foreninger med dobbelte medlemskaber på medlemslisten

Foreninger	Antal medlemmer 2018 (0-24 år)	Dubletter	Fejlprocenter
Boldklubben Fremad Valby	1580	94	6 %
Siam	775	5	1 %
Foreningen Dans i Nordvest	652	6	1 %
Rockets Cheerleaders	282	2	1 %
Bosnisk kultur centar	266	4	2 %
Stevnsegade Basketball	384	1	0,26 %
IMCC - International Medical Co-operation Committee	421	2	0,48 %
Kurdisk Kvindeforening	146	1	1%
Bordings Kulturforening	164	19	12 %
Copenhagen Cable Club	143	2	1 %
Z Forening	79	3	4 %
Boldklubben af 1893	2511	38	2 %
Svømmeklubben MK 31	2292	6	0,26 %
Boldklubben Skjold	1815	37	2 %
Københavns Bordtennisklub	140	6	4 %
Dansende Dynamisk Verden Skole	911	6	1 %
Foreningen Ørkenfortet	587	3	1 %
Københavns lille Musikskole*	93	0	0

*Foreningen har fremsendt en medlemsliste med 144 dubletter i den støtteberettigede alderskategori, ud af en medlemsliste på 267 medlemmer. Disse er fjernet inden gennemgang og verificering af medlemslisten, hvorfor ingen dubletter er angivet ovenfor.

Tabel 1.6 Oversigt over metode til sandsynliggørelse af kontingentindbetalinger

Foreninger (Kr.)	Sandsynliggørelse
Foreningen Bokseinstituttet	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.
Boldklubben Fremad Valby	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne.
Boldklubben af 1908	Sandsynliggjort ud fra en stikprøvevis gennemgang.
Siam	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Foreningen Dans i Nordvest	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Rockets Cheerleaders	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Coding Pirates København	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Amager Sportsklub af 1991	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Bosnisk kultur centar	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Stevnsgade Basketball	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne
IMCC - International Medical Cooperation Committee	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
FDF K 25 Brønshøj	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Kanalbyens	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Kurdisk Kvindeforening	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne
Europæisk Ungdom København	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Tribe	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Street Society	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Bordings Kulturforening	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Copenhagen Cable Club	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne.
IFK Mjølnerparken	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne.
Z Forening	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne.
Boldklubben af 1893	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne. I
Svømmeklubben MK 31	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
KSI - KU Studenteridræt	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Boldklubben Skjold	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang

Københavns Bordtennisklub	Ej muligt at sandsynliggøre kontingentindbetalingerne
Dansende Dynamisk Verden Skole	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Mikkel Vibe Gruppe - Det Danske Spejderkorps	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Foreningen Ørkenfortet	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang
Københavns lille Musikskole	Sandsynliggjort ud fra en fuldstændig gennemgang.
Vanløse Tennisklub	Sandsynliggørelse ud fra en stikprøvevis gennemgang

Tabel 1.7. Oversigt over foreninger med indberetning af medlemmer med handicap

Foreninger	Indberettede medlemmer med handicap	Antal stikprøver
Rockets Cheerleaders	1	1
Amager Sportsklub af 1991	9	7
Bosnisk kultur centar	5	2
Tribe*	1	0

*Foreningen har oplyst, at det ikke har været muligt at indhente erklæringen, da pågældende ikke længere er medlem i foreningen.

Tabel 1.8. Oversigt over afvigelser i bevilliget og opgjort medlemstilskud

Foreninger (Kr.)	Bevilliget tilskud	Opgjort tilskud	Forskel - = For meget udbetalt tilskud + = For lidt udbetalt tilskud
Foreningen Bokseinstituttet	134.850	121.422	-13.428
Boldklubben Fremad Valby*	534.198		
Boldklubben af 1908	297.528	297.234	-294
Siam	266.952	266.070	-882
Foreningen Dans i Nordvest	233.142	215.502	-17.640
Rockets Cheerleaders	120.540	115.542	-4.998
Coding Pirates København	113.190	111.132	-2.058
Amager Sportsklub af 1991	110.250	129.066	18.816
Bosnisk kultur centar	103.194	100.254	-2.940
Stevnsgade Basketball*	102.900		
IMCC - International Medical Cooperation Committee	85.800	82.485	-3.315
FDF K 25 Brønshøj**	82.614	81.438	-1.176
Kanalbyens IF	71.442	71.442	0
Kurdisk Kvindeforening*	69.678		
Europæisk Ungdom København	67.914	53.802	-14.112
Tribe	61.740	60.564	-1.176
Street Society	58.200	35.600	-22.600
Bordings Kulturforening	51.450	45.276	-6.174
Copenhagen Cable Club*	49.098		
IFK Mjølnerparken*	48.804		
Z Forening*	25.970		
Boldklubben af 1893*	977.550		
Svømmeklubben MK 31	694.722	692.370	-2.352
KSI - KU Studenteridræt	619.164	802.914	183.750
Boldklubben Skjold	617.400	612.402	-4.998
Københavns Bordtennisklub*	76.440		
Dansende Dynamisk Verden Skole	272.244	290.472	18.228
Mikkel Vibe Gruppe - Det Danske Spejderkorps	24.696	22.932	-1.764
Foreningen Ørkenfortet	256.956	277.242	20.286
Københavns lille Musikskole	39.690	30.282	-9.408
Vanløse Tennisklub	29.400	29.106	-294

*Beregningen er ikke foretaget da vi har afgivet en afkræftende konklusion og datagrundlaget dermed ikke er valideret

**Hvis optællingen i alderskategorierne foretages som vi mener retningslinjerne foreskriver, foreligger der ingen differencer mellem indberettede og optalte antal medlemmer. Det er IR's holdning at foreningen ikke skal tilbagebetale beløbet.

Bilag 2: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Foreningen Bokseinstituttet 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Foreningen Bokseinstituttets tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 134.850 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 13.428 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 11 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 42 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 2 %, svarende til 2 medlemmer.
- (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 1 stikprøve, hvor medlemmet har betalt kontingent kontant. Da foreningen ikke kan fremlægge tilstrækkeligt dokumentation for kontant betaling af kontingent, er der fratrukket i alt 14 støtteberettigede medlemmer, 6 i alderskategorien 13-18 år og 8 i alderskategorien 19-24 år.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 42 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 37 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 20 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	62	104	+42
13-18 år	166	129	-37
19-24 år	71	51	-20

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

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 3. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 3. september 2020 fremsendt følgende bemærkninger;

"Vores medlemsdiffer på aldersgrupperne kom sig af en fejl ift. vores system, hvor vi kun kan hente lister som viser den alder medlemmerne har den dag vi henter listerne."

Bilag 3: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Nørrebro United 2020

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at anmodningen af medlemstilskud for 2020 ikke er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Forholdet kan henføres til, at foreningen har oplyst at medlemslisten for 2018 i lighed med sidste år indeholder medlemmer, der af forskellige årsager er blevet fritaget for kontingentbetaling. Det skal i den forbindelse fremhæves, at retningslinjerne foreskriver, at medlemmer der i løbet af tilskudsåret har betalt kontingent og deltaget i faste kontinuerlige folkeoplysende aktiviteter, kan tælles med.

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 8. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 15. september 2020 fremsendt følgende bemærkninger;

"Eftersom KFF allerede har et igangværende tilsyn med os har vi ikke de store kommentarer til din anbefaling.

Med hensyn til de medlemmer som ikke har betalt kontingent, så er vi stadig af den opfattelse at størstedelen af disse medlemmer er tilskudsberettigede, da deres kontingent er dækket af deres frivillige arbejde i foreningen."

Bilag 4: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Boldklubben Fremad Valby 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Boldklubben Fremad Valbys tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen af medlemstilskud for 2020 ikke er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Stikprøvegangen har vist, at foreningen har lukkede fodboldhold hvor et medlem betaler kontingent samlet for hele holdet. I henhold til retningslinjerne skal gruppekontingenter specificeres på personer for at blive godkendt. Foreningen har ikke fremsendt specifikation af, hvilke medlemmer der kan henføres til de lukkede hold.

Vi har konstateret, at der fremgår flere medlemmer på medlemslisten, der ikke har betalt kontingent eller først har betalt kontingent i 2019. I henhold til retningslinjerne kan alene medlemmer der har betalt kontingent i løbet af tilskudsåret tælles med. Tilskudsåret er i dette tilfælde 2018, hvorfor medlemmer der ikke har betalt kontingent og medlemmer der udelukkende har betalt kontingent i 2019, ikke er støtteberettigede.

Afslutningsvist skal det fremhæves, at en sandsynliggørelse af de samlede kontingentindtægter tyder på, at der enten fremgår flere medlemmer på medlemslisten der ikke har betalt kontingent eller, at det gennemsnitlige kontingent og anden deltagerbetaling er væsentlig lavere end det oplyste dog højere end satsen på 294 kr.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlems-tallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 16 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregisteret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 20 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 28 %, svarende til 436 medlemmer. Foreningen har ikke, i overensstemmelse med retningslinjerne, meddelt dette til Kultur- og Fritidsforvaltningen.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 94 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 fremgik af medlemslisten for 2018. Gennemgang af en stikprøve på 16 medlemmer har vist, at 2 medlemmer først er indmeldt i 2019/2020 og burde derfor ikke fremgå af medlemslisten for 2018. Herudover har 1 medlem ikke betalt kontingent, 1 medlem har ikke betalt kontingent i 2018, men i 2019, mens vi ikke har modtaget betalingsdokumentation for yderligere 1 medlem. Herudover spillede 3 medlemmer på et lukket hold, vi har modtaget dokumentation for de samlede betalinger i banken, men ikke specifikation af hvilke medlemmer der spiller på de lukkede hold.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 113 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 123 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 21 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	764	877	+113
13-18 år	350	227	-123
19-24 år	353	374	+21

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 8. oktober 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger

Bilag 5: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Boldklubben af 1908 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Boldklubben af 1908's tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 297.528 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 294 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at 1 medlem var angivet med forkert fødselsdato. Medlemmet skulle retligt være medtaget i alderskategorien 0-12 år og ikke 13-18 år.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 9 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 5 %, svarende til 43 medlemmer.
- (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.

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

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	640	641	+1
13-18 år	151	150	-1
19-24 år	70	70	0

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 8. september 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 6: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Siam 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Siams tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 266.952 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 882 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 11 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 33 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 5 %, svarende til 38 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 5 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.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 3 medlemmer for meget i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	78	78	0
13-18 år	136	136	0
19-24 år	558	555	-3

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen den 9. september. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 7: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Foreningen Dans i Nordvest 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Foreningen Dans i Nordvests tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 233.142 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 17.640 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 25 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 10 %, svarende til 63 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 6 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.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 71 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 63 medlemmer for meget i alderskategorien 13-18 år og 5 medlemmer for meget i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	457	528	+71
13-18 år	150	87	-63
19-24 år	36	31	-5

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

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 31. august 2020. Foreningen har pr. mail d. 2. september 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 8: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Rockets Cheerleaders 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Rockets Cheerleaders tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 120.540 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 4.998 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
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 og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 56 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 6 %, svarende til 18 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 2 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.
- (f) Med hensyn til punkt 6 har vi modtaget 1 erklæring, ud af en stikprøve på 1, hvoraf medlemmet har erklæret at være handicappet i forhold til aktiviteten.
- (g) Med hensyn til punkt 7 fandt vi, at der var medtaget 23 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 16 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 8 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	121	144	+23
13-18 år	126	110	-16
19-24 år	33	25	-8
Handicappede (0-12 år)	1	1	0

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 8. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 10. september 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 9: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Coding Pirates København 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Coding Pirates Københavns tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 113.190 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 2.058 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 27 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 3 %, svarende til 8 medlemmer.
- (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.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 3 medlemmer for mange 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	256	256	0
13-18 år	64	61	-3
19-24 år	1	0	-1

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 22. september 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 10: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Amager Sportsklub af 1991 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Amager Sportsklub af 1991's tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 110.250 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 18.816 kr. for lavt jf. konstaterede forhold nedenfor.

Foreningen har oplyst, at de i deres ansøgning ikke har medtaget medlemmer som har været indmeldt i foreningen i under 3 måneder. Det virker sandsynligt at det har haft betydning for den konstaterede forskel i antal medlemmer i bevillingen i forhold til medlemslisten uden, at vi dog har undersøgt det nærmere.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
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 medlems-tallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 11 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.

- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 44 %, svarende til 146 medlemmer.
- (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.
- (f) Med hensyn til punkt 6 har vi modtaget 7 erklæringer, ud af en stikprøve på 7, hvoraf medlemmerne har erklæret at være handicappede i forhold til aktiviteten.
- (g) Med hensyn til punkt 7 fandt vi, at der var medtaget 63 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 3 medlem for mange i alderskategorien 13-18 år, 1 medlem for meget i alderskategorien 19-24 år og 2 medlemmer for lidt i alderskategorien handicap 0-12 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	159	222	+63
13-18 år	75	72	-3
19-24 år	30	29	-1
Handicappede (0-12 år)	7	9	+2
Handicappede (13-18)	2	2	+0

Hørings svar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 12. oktober 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 11: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Bosnisk kultur centar 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Bosnisk Kultur centars tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 103.194 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 2.940 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
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 og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 11 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 64 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 14 %, svarende til 36 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 4 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.
- (f) Med hensyn til punkt 6 har vi modtaget 2 erklæringer, ud af en stikprøve på 2, hvoraf medlemmerne har erklæret at være handicappede i forhold til aktiviteten.
- (g) Med hensyn til punkt 7 fandt vi, at der var medtaget 9 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 8 medlemmer for meget i alderskategorien 13-18 år, 1 medlem for meget i alderskategorien 19-24 år, 1 medlem for lidt i alderskategorien Handicap 0-12 år og 1 medlem for meget i alderskategorien handicap 25-59 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	137	146	+9
13-18 år	82	74	-8
19-24 år	45	44	-1
Handicappede (13-18 år)	0	1	+1
Handicappede (25 - 59 år)	5	4	-1

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 10. september 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 12: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Stevnsgade Basketball 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Stevnsgade Basketballs tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 ikke er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Forholdet kan henføres til at foreningen ikke har kunnet fremlægge dokumentation for medlemmernes kontingentindbetaling for 2018.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlems-tallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at 1 medlem ikke kunne verificeres i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 15 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 36 %, svarende til 139 medlemmer. Foreningen har ikke, i overensstemmelse med retningslinjerne, meddelt dette til Kultur- og Fritidsforvaltningen.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at et medlem fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det ikke sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2018.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 134 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 39 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 40 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 2019 opgjort i ansøgningen og antal medlemmer pr. 31. december 2018 dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen - Medlemstal 2019	Optalt af Intern Revision - Medlemstal 2018	Forskel
0-12 år	119	253	+134
13-18 år	102	63	-39
19-24 år	27	67	+40

Det skal i den forbindelse nævnes, at foreningens indberetning af medlemstal for 2020 er foretaget med udgangspunkt i medlemstallet for 2019, mod rettelig medlemstallet for 2018, efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen. Da dette ikke er i overensstemmelse med retningslinjerne, er gennemgangen foretaget med udgangspunkt i medlemstallet for 2018. Vi har efterfølgende foretaget en sammenholdelse med medlemslisten for 2019, som også udviser en væsentlig forskel til indberetningen.

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 3. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 13. september 2020 fremsendt følgende bemærkninger;

"Stevnsgade mener forskellen i det rapporterede medlemstal fra 2018 til 2019, primært kan henføres til det forhold, at klubben skiftede medlemssystem fra Klubmodul til Holdsport i sommeren 2019. Eftersom Klubmodul har slettet alle lister over klubbens medlemmer, og Stevnsgade ikke selv har opbevaret hverken fysiske eller digitale lister, kan vi hverken be- eller afkræfte detaljerne i nærværende rapport.

Rapporteringen af medlemstal for 2019 blev foretaget i december 2019, kun få måneder efter overgangen. Da klubben ikke ønskede der kunne stilles spørgsmål ved vores rapportering blev et forsigtighedsprincip antaget. Derfor blev medlemstallet udelukkende opgjort baseret på de tal som på opgørelsestidspunktet, var tilgængelige i Holdsport. Det kan således ikke udelukkes at der er spillere som ikke er talt med, da de kun var medlemmer frem til juli 2019, men udmeldt på opgørelsestidspunktet. Ydermere var vi plaget af mange medlemmer i kontingentrestance, da alle betalingsaftaler blev slettet ved skiftet til Holdsport. Nogle medlemmer var således aktive, men i restance, og kunne således ikke tælles med.

Konstaterede forhold

a) Kan ikke afvises

b) Klubben har medlemmer over store dele af København, også Frederiksberg og fx Rødovre.

c) Dette er der forsøgt redegjort for ovenfor. At KFF ikke er orienteret om tilbagegangen beror på en fejl fra vores side, som vi naturligvis beklager.

d) Kan ikke afvises

e og f) Dette er der forsøgt redegjort for ovenfor."

Bilag 13: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til IMCC – International Medical Cooperation Committee 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende IMCC – International Medical Cooperation Committees tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 85.800 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 3.315 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 26 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 9 %, svarende til 37 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 2 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.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 17 medlemmer for meget i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
13-18 år	7	7	0
19-24 år	426	409	-17

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 1. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 1. september 2020 fremsendt følgende bemærkninger;

"Jeg kan bekræfte din mail og konklusion på baggrund af jeres gennemgang."

Bilag 14: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til FDF K 25 Brønshøj 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende FDF K 25 Brønshøjs tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 82.614 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 1.176 kr. for højt jf. konstaterede forhold nedenfor.

Ligeledes skal det fremhæves, at hvis optællingen i alderskategorierne foretages som vi mener retningslinjerne foreskriver, fremfor jf. ansøgningskemaet, foreligger der ingen differencer mellem indberettede og optalte antal medlemmer. Det er derfor Intern Revisions holdning at foreningen ikke skal tilbagebetale beløbet.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 13 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 6 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 8 %, svarende til 19 medlemmer.

- (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.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 17 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 11 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 1 medlem for mange i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	161	178	+17
13-18 år	49	38	-11
19-24 år	22	23	+1

*Optællingen er foretaget efter alderskategorierne angivet i ansøgningskemaet - Se desuden vores konklusion.

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 31. august 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 15: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Kanalbyens IF 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Kanalbyens IF's tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 71.422 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 2 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 20 %, svarende til 47 medlemmer. Foreningen har ikke, i overensstemmelse med retningslinjerne, meddelt dette til Kultur- og Fritidsforvaltningen.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 0 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.
- (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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	235	235	0
13-18 år	4	4	0

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 3. september 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 16: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Kurdisk Kvindeforening 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Kurdisk Kvindeforeningens tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 ikke er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Forholdet kan henføres til, at foreningen ikke, til brug for dokumentation af kontingentindbetalinger, kan påvise sammenhængen fra kontante betalinger til de konkrete medlemmer. Foreningen udsteder ikke kvitteringer til medlemmerne hvorfor transaktionssporet ikke er til stede. Vi skal henstille, at foreningen for fremtiden gemmer denne dokumentation som en del af deres regnskabsmateriale.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 28 medlemmer, at 2 medlemmer ikke kunne verificeres i Folkeregistret og at navne- og adresseoplysninger generelt ikke var ajourført.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 76 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 12 %, svarende til 17 medlemmer, hvorfor der ikke er krav om underretning til Kultur- og Fritidsforvaltningen.

- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 1 medlem fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi ikke anledning til at udføre kontrollen da foreningen ved anmodning om stikprøvevis dokumentation for kontingentbetaling oplyste, at størstedelen af medlemmerne betaler kontant og at der ikke udstedes kvitteringer, hvorfor de ikke vil kunne fremsende tilstrækkelig dokumentation.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 22 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år, 10 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	70	48	-22
13-18 år	62	52	- 10
19-24 år	43	44	+ 1

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 10. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 15. september 2020 fremsendt følgende bemærkninger;

"På vegne af bestyrelsen af Kurdisk Kvinde Forening, har vi følgende bemærkninger til jeres afrapportering

a) Vi er en forening der bliver drevet af kurdiske kvinder, der ikke behersker det danske sprog fuldkommen. Derfor sker det at vi begår administrative fejl, hvilket vi forestiller os der er tale om i dette tilfælde.

b) til dette punkt har vi flere bemærkninger

- Vores forening er primært medlemmer med kurdisk baggrund men spredt udover Sjælland. Københavns kommune er den kommune i Danmark hvorfra vi har flest medlemmer, derfor er KBH kommune valgt som en af årsagerne. Men mest af alt er den støtte og vejledning vi fra starten har fået af primært Peder og Majbrit, den væsentligste årsag til at vi overhoved eksisterer. Uden deres opbakning og med mange af vores især sproglige udfordringer ville vi ikke kunne eksistere. Vi ønsker ikke at være tilknyttet andre kommuner, og sætter meget pris på Peders støtte til at etablere og vedholde vores forening samt dens aktiviteter, som hundredvis af børn, unge og forældre har nydt godt af i årevis. Bliver vi bedt om at skifte kommune, vil det betyde en opløsning.*
- alle vores aktiviteter er placeret i København*
- vi har ved oprettelse af foreningen understreget dette for Kultur og Fritidsforvaltningen, som accepterede forholdene*

c) Ingen bemærkninger

d) Ingen bemærkninger

e) da de fleste kontingentindbetalinger bliver betalt af forældrene, har vi opskrevet en liste med navn og andet info på disse forældre, når vi har modtaget kontingent som er vores svar på en kvittering. Vi kan vedhæfte denne liste, som vi har i et kladdehæfte. Mange af vores medlemmer ønsker ikke at have personfølsomme oplysninger og insisterer på at betale kontant. Vi har adresseret dette for Kultur og Fritidsforvaltningen allerede i starten af vores forenings levetid for over ti år siden. Skal vi opbevare personfølsomme oplysninger og insistere på kontooverførsel af kontingent, vil dette true eksistensen af vores forening, hvilket igen var noget vi adresserede for Kultur og Fritidsforvaltningen for over ti år siden.

f) Vi kan simpelthen ikke forstå hvordan denne fejl er blevet begået, og vil meget gerne hvis I kunne fremlægge det lidt mere præcist for os."

Bilag 17: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Europæisk Ungdom København 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Europæisk Ungdom Københavns tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 67.914 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 14.112 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 44 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 50 %, svarende til 79 medlemmer.
- (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.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 16 medlemmer for meget i alderskategorien 13-18 år og 16 medlemmer for meget i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
13-18 år	41	25	-16
19-24 år	149	133	-16

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 3. september 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 18: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Tribe 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Tribes tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 61.740 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 1.176 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
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 og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 57 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 5 %, svarende til 8 medlemmer.
- (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.

- (f) Med hensyn til punkt 6 har vi ikke modtaget en erklæring, ud af en stikprøve på 1, hvoraf medlemmet har erklæret at være handicappet i forhold til aktiviteten. Foreningen har oplyst, at det ikke har været muligt at indhente erklæringen da medlemmet ikke længere er medlem i foreningen.
- (g) Med hensyn til punkt 7 fandt vi, at der var medtaget 10 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 4 medlemmer for meget i alderskategorien 13-18 år, 2 medlemmer for meget i alderskategorien 19-24 år og 1 medlem for meget i alderskategorien handicap 13-18 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	4	14	+10
13-18 år	64	60	-4
19-24 år	74	72	-2
Handicappede (13-18 år)	1	0	-1

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 4. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 4. september 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 19: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Street Society 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Street Societys tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Der er dog konstateret et væsentligt forhold, der vedrører manglende kontingentindbetaling fra 117 medlemmer.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 58.200 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 22.600 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 modtaget medlemslisten for 2019 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2019.
4. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2019.
5. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlems-tallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 4 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2019. Gennemgangen har dog vist, at der er medtaget medlemmer på medlemslisten der ikke har betalt kontingent. Vi har kun medtaget kontingentbetalende medlemmer i opgørelsen.

- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi, at der var medtaget 10 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år, 104 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 8 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 2019 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	26	16	-10
13-18 år	259	155	-104
19-24 år	38	30	-8

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 9. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 10. september 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 20: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Bording Kulturforening 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Bording Kulturforenings tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 51.450 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 6.174 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 12 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 1 %, svarende til 2 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 19 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.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 34 medlemmer for meget i alderskategorien 0-12 år og 11 medlemmer for meget i alderskategorien 13-18 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	170	136	-34
13-18 år	20	9	-11

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 9. september 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 21: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Copenhagen Cable Club 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Copenhagen Cable Clubs tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 ikke er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Forholdet kan henføres til at foreningen ikke har kunnet fremlægge dokumentation for medlemmernes kontingentindbetaling for 2018.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at 1 medlem ikke kunne verificeres i Folkeregistret, medlemmet er fratrukket i alderskategorien 19-24 år. Herudover var 2 medlemmer angivet med forkert fødselsdato. Forholdet havde betydning for begge medlemmer, disse er fratrukket i alderskategorien 13-18 år og 19-24 år.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 49 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 2 %, svarende til 3 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 2 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 fremgik af medlemslisten for 2018. Foreningen har oplyst, at de har fået nyt medlemssystem og bank. Det har ikke været muligt for foreningen at indhente kontoudskrift fra den tidligere bank.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 5 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 7 medlemmer for lidt i alderskategorien 13-18 år og 7 medlemmer meget i alderskategorien 19-24 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	22	27	+5
13-18 år	34	41	+7
19-24 år	77	70	-7

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 18. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 19. september 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 22: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til IFK Mjølnerparken 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende IFK Mjølnerparkens tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 ikke er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Forholdet kan henføres til, at foreningen ikke, til brug for dokumentation af kontingentindbetalinger, kan påvise sammenhængen fra kontante betalinger til det konkrete medlem. Foreningen udsteder ikke kvitteringer til medlemmerne hvorfor transaktionssporet ikke er til stede. Vi skal henstille, at foreningen for fremtiden gemmer denne dokumentation som en del af deres regnskabsmateriale.

Det skal fremhæves, at foreningens oplyste gennemsnitlige kontingent på 333 kr. pr. støtteberettiget medlem, efter vores gennemgang er vurderet til at være 76 kr. for højt. Jævnfør retningslinjerne kan medlemstilskuddet ikke overstige det enkelte medlems egenbetaling i form af kontingenter og andre former for deltagerbetaling.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at 1 medlem ikke kunne verificeres i Folkeregistret. Herudover var 16 medlemmer angivet uden adresseoplysninger, mens 5 var angivet uden fødselsdato. Af disse kunne 3 medlemmer ikke verificeres i Folkeregistret.

- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 11 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 32 %, svarende til 32 medlemmer. Foreningen har ikke, 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 det ikke sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2018. Foreningen har ikke kunnet fremlægge tilstrækkelig egnet dokumentation for kontant betaling af kontingent.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 3 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år, 6 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 4 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	33	30	-3
13-18 år	57	51	-6
19-24 år	19	15	-4

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 31. august 2020. Foreningen har pr. mail d. 7. september 2020 fremsendt følgende bemærkninger;

"Vi er enige i, at der er nogle fejl og det kan vi kun beklage. Vi vil fremadrettet være mere omhyggelige, så sådanne fejl kan undgås. Dog skal det siges, hvad angår punkt e), at vi er ikke enige i formuleringen, at foreningen ikke har kunnet fremlægge tilstrækkelig egnet dokumentation for kontante betalinger af kontingentet. Vi opfatter dette som en mistænkeliggørelse/anklage mod os for ikke at have modtaget kontingent. Os bekendt er der ikke nogen faste retningslinjer fra Københavns Kommune, der fortæller hvordan dette skal gøres. Vi har, i god tro, udført håndtering af kontingenterne, som vi fandt var nemt på følgende måde: Hvert medlem, der tilmeldte sig ved at betale kontingent, blev noteret med følgende oplysninger: Navn, Adresse, Fødselsdato, telefon nr. og betaling.

Som nævnt tidligere, så er vi lydhør overfor forslag til hvordan håndteringen kan gøres anderledes for at undgå, at der sås tvivl i håndtering af kontingentet.

For at imødekomme ovennævnte, så har vi for den nye sæson, udover registrering af medlemmets personlige oplysninger og betaling, også indført følgende:

1. "Dags Dato" kvittering:

Hvert medlem er udstyret med et unikt medlems nr., og hvor både medlem og foreningsansvarlig, der modtager pengene i kontanter skriver under:

IFK Mjølnerparken	
KVITTERING	Sæson 20 ____
Navn <input type="text"/>	
Medlemsnr. <input type="text"/>	Dato for modtagelse af kontingent <input type="text"/>
Til dækning af <input type="checkbox"/> Svømning Herrer <input type="checkbox"/> Svømning Damer <input type="checkbox"/> Fodbold <input type="checkbox"/> Badminton	
Beløb betalt til IFK Mjølnerparken <input type="text"/>	Underskrift medlem <input type="text"/>
	Underskrift IFK Mjølnerparken <input type="text"/>
<small>Jeg, som medlem af IFK Mjølnerparken, er bekendt med, at - foreningens formål iht. de gældende vedtagter respekteres til enhver tid - alle regler, som udstikkes af IFK Mjølnerparken, respekteres til enhver tid - at betalt kontingent ikke kan tilbagebetales ved ophør af medlemskab</small>	

2. Medlemskort

Hvis I har yderligere forslag til forbedringstiltag, så er vi selvfølgelig lydhør."

Bilag 23: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Z Forening 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Z forenings tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 ikke er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Forholdet kan henføres til, at foreningen ikke har kunne påvise sammenhængen fra kontante- og Mobilepay betalinger mv. til de konkrete medlemmer. Det skal fremhæves, at vi ikke har kunnet sammenholde MobilePay-betalingsfilerne, der indeholder unik information om indbetaleren, med bankkontoudtog samt, at kvitteringer til medlemmer for kontante betalinger ikke er forelagt os hvorfor transaktionssporet ikke er til stede. Vi skal henstille, at foreningen for fremtiden vedlægger denne dokumentation som en del af deres regnskabsmateriale.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2020 da det er en ny forening og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2020
4. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2020
5. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlems-tallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregisteret. Herudover var 11 medlemmer angivet uden adresse, hvorfor vi har verificeret disse til Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 39 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at 3 medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi det ikke sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2020. Foreningen har fremsendt MobilePay

filer for 5 ud af 10 stikprøver men ingen dokumentation fra banken. For de resterende 5 stikprøver har foreningen ingen dokumentation fremsendt, men oplyst at kontingent enten er betalt via Mobilepay af andre personer eller kontant.

- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi, at der var medtaget 7 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 4 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 1 medlem for meget i alderskategorien 19-24.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 1. februar 2020 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	12	19	+ 7
13-18 år	32	28	- 4
19-24 år	30	29	-1

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 11. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 18. september 2020 oplyst, at de ønsker fremsendte mails pr. 4. og 5. august vedlagt;

Mail fremsendt 4. august 2020 kl. 18.40:

"Nu har jeg godt nok brugt al al for meget tid på dette. Vi fik et tilskud på 9.964,- sidste år, og er så lille en forening, at vi ikke har tid eller ressourcer til at opbygge et system der skal kunne tracke hver(t) eneste registrering/medlem, dette burde I kunne forstå.

Jeg synes bestemt, at vi har fremsendt dokumentation, der er mere end rigeligt ift. størrelsen på vores forening. Ellers vil hele vores tilskud gå til det administrative, og ikke på aktiviteterne for vores medlemmer.

Nu fremsender jeg en udskrift fra Mobilepay Myshop i al den tid, vi har gjort brug af dette (Vi gør ikke brug af bankoverførsler). I dette Excel ark fremgår der flere navne af de efterspurgte i stikprøven. I Excel arket er der to faner - Fane 1 (Overview) viser et overblik over de samlede transaktioner den pågældende dag, og Fane 2 (48503 - Alaqila Zainab Klub) viser detaljeret hver enkelt transaktion.

Størstedelen af de efterspurgte navne i stikprøven er mindreårige der ikke har Mobilepay, og deres navne fremgår derfor ikke af udskriften, da det typisk er deres forældre, der overfører via Mobilepay eller betaler kontant.

Et hurtigt søg i det vedhæftede Mobilepay Myshop udskrift fandt jeg 5 ud af de 10 efterspurgte navne. De resterende må enten have fået en anden person til at betale for dem eller også er det sket kontant.

Nedenfor er små udklip med de 5 navne markeret med gult.

- Sara Mohammed

767	Modtagerkonto	Overførselsreference	Overførselsdato					
768	95700012676123		10-03-2019					
769								
770	Begivenhedstype	Beløb	Dato	Tidspunkt	Kundenavn	MP nummer	Afsender kommentar	TransaktionsID
771	Betaling	175	09-03-2019	12:14:00	Sara Mohammad	xxxx 5537		045E021888831359PH
772	Gebyr	-0,75	09-03-2019	12:14:00				045E021888831359PH

- Sara Jawaad

599	Modtagerkonto	Overførselsreference	Overførselsdato					
600	95700012676123	02000485030010510199	06-10-2019					
601								
602	Begivenhedstype	Beløb	Dato	Tidspunkt	Kundenavn	MP nummer	Afsender kommentar	TransaktionsID
603	Betaling	350	05-10-2019	13:56:00	Sara Jawaad	xxxx 1011		103E026332516023PH
604	Gebyr		05-10-2019	13:56:00				103E026332516023PH

- Heba Redha

745	Modtagerkonto	Overførselsreference	Overførselsdato					
746	95700012676123		21-04-2019					
747								
748	Begivenhedstype	Beløb	Dato	Tidspunkt	Kundenavn	MP nummer	Afsender kommentar	TransaktionsID
749	Betaling	375	20-04-2019	12:24:00	h.redha96	xxxx 2270		196E022739369078PH
750	Gebyr	-0,75	20-04-2019	12:24:00				196E022739369078PH

- Zainab Ridha (betalt af Mohammad Abed Ridha)

677	Modtagerkonto	Overførselsreference	Overførselsdato					
678	95700012676123	02000485030010109199	02-09-2019					
679								
680	Begivenhedstype	Beløb	Dato	Tidspunkt	Kundenavn	MP nummer	Afsender kommentar	TransaktionsID
681	Betaling	100	01-09-2019	16:20:00	Mohammad Abed Ridha	xxxx 4535		009E025577524765PH
682	Gebyr	-0,75	01-09-2019	16:20:00				009E025577524765PH

- Fadak Jabar (betalt af Ilaf Al-torafi)

493	Modtagerkonto	Overførselsreference	Overførselsdato					
494	95700012676123	02000485030010712191	08-12-2019					
495								
496	Begivenhedstype	Beløb	Dato	Tidspunkt	Kundenavn	MP nummer	Afsender kommentar	TransaktionsID
497	Betaling	159	07-12-2019	10:58:25	Ilaf Al-Torafi	xxxx 7803	Mohammed og Fadak	128E027688249484
498	Gebyr	-0,75	07-12-2019	10:58:25				128E027688249484
499	Total	158,25						

Måden vi registrerer indbetalinger på, er et registrerings-skema i Excel, hvori vi sætter et kryds ud for det medlem der har betalt kontingent I den pågældende måned/kvartal/år. Der foreligger ikke andet på kontante betalinger. Dette er hvad vores forening kan kapere. Vi oplever også nogle gange medlemmer, der melder sig ind, dog uden aldrig at betale kontingent, dette rydder vi op i engang imellem.

Dette SKAL være nok taget vores forenings størrelse i betragtning. At mene andet vil være urimeligt.

Jeg beklager mit mindre udbrud, men du hørte nok mine frustrationer i telefonen, og dette håber jeg, du har forståelse for, da jeg den sidste måneds tid har brugt oceaner af tid, på at samle informationer indtil jer. Hvis vi vidste, hvor tidskrævende dette var i starten, havde vi takket pænt nej tak til det beskedne tilskud vi modtog, og blot gjort brug af Kommunens faciliteter uden at søge om tilskud.

Mail fremsendt 5. august 2020 kl.18.28:

"Jeg har på intet tidspunkt afvist at fremsende udskrift af vores bankkonto - heri vil der dog ikke fremgå, hvem der har betalt hvad, som jeg også prøvet at forklare dig i går (Se evt. nedenstående screendump fra Netbanken). Dette kan kun ses på Mobilepay Myshop udtræk.

Danske Bank

Danske Direkte Foren | 27.161,21 kr.

9570 12676123 | [Vilkår og indstillinger](#)

Tidligere | [←](#) | [→](#) | [Fremtidsige](#)

Oktober 2019

Dato	Tekst	Beløb	Saldo	Åbstem
28.10.2019	02000483030012710191	199,25	10.425,02	<input type="checkbox"/>
15.10.2019	02000483030011410191	199,25	10.425,77	<input type="checkbox"/>
14.10.2019	JYSK Spiederiet D093 JJJJJ	-300,00	10.226,52	<input type="checkbox"/>
13.10.2019	02000483030011210197	208,00	10.526,52	<input type="checkbox"/>
12.10.2019	02000483030011110190	199,25	10.318,52	<input type="checkbox"/>
06.10.2019	02000483030010510199	626,50	10.119,27	<input type="checkbox"/>

[Gem som fil](#) | [Betalt indbetalingskort](#) | [Ny overførsel](#)

Vil du nu
 → se renten på din konto
 → give din konto et nyt navn
 → se alle dine konti
 → tilbage til forsiden
 → se kontobevægelser 14 - 25 måneder tilbage

Hør du brug for at oprette en konto
 → opret ny konto
 Vi har flere typer konti, som dækker forskellige behov, du har.

Du må notere, hvad du selv ønsker - tidligere fremsendt mail er vores standpunkt.”

Bilag 24: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Boldklubben af 1893 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Boldklubben af 1893's tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 ikke er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Foreningen har oplyst, at de i 2018 havde 10 lukkede fodboldhold, hvor et medlem betaler kontingent samlet for hele holdet. I henhold til retningslinjerne skal gruppekontingenter specificeres på personer for at blive godkendt. Foreningen har ikke været i stand til at specificere, hvilke medlemmer på medlemslisten, der spillede på lukkede hold i 2018.

I 2018 blev et hold på 14 medlemmer lukket og alle kontingenter refunderet. I henhold til retningslinjerne kan alene kontingentbetalende medlemmer tælles med. Samtlige medlemmer fra de lukkede hold fremgår på medlemslisten i 2018.

Desuden har foreningen oplyst, at der ikke sker en betaling af kontingent for medlemmerne på deres 1. hold, men en modregning i en samlet årlig betaling fra Boldklubben af 1893 til Kontraktfodbold ApS, som klubben ejer 20 % af. I henhold til retningslinjerne kan alene kontingentbetalende medlemmer tælles med. Der fremgår 19 medlemmer fra 1. holdet på medlemslisten for 2018.

Afslutningsvis skal det fremhæves, at vi har konstateret, at der fremgår medlemmer på medlemslisten, der ikke har betalt kontingent i 2018 men i 2017. I henhold til retningslinjerne kan alene medlemmer, der har betalt kontingent i løbet af tilskudsåret tælles med. Tilskudsåret er i dette tilfælde 2018, hvorfor medlemmer der udelukkende har betalt kontingent i 2017, ikke er støtteberettigede.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.

5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlems-tallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 20 medlemmer, at 1 medlem var udrejst i 2017. Medlemmet er fratrukket i alderskategorien 19-24 år.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 22 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 4 %, svarende til 92 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 38 medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det ikke sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for alle de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2018. Gennemgang af en stikprøve på 20 medlemmer har vist, at 7 medlemmer af forskellige årsager ikke er kontingentbetalende i henhold til retningslinjerne.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 83 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 91 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 50 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	1399	1482	+83
13-18 år	831	740	-91
19-24 år	264	214	-50

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 14. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 21. september 2020 fremsendt følgende bemærkninger;

"Boldklubben af 1893 (B93) respons til rapportudkast fra den kommunale revision vedrørende stikprøvekontrol for B93 medlemmer i 2018:

Hovedkonklusionen i rapporten er at B93 ikke har overholdt de kriterier som kommunen stiller for at søge medlemstilskud under FOS. Hertil vil vi gerne fremlægge at vi har søgt medlemstilskud i god tro, i samråd med og under opsyn af vores revisor.

Princippet for os har været at de samme medlemmer som vi betaler for til DIF og medlemsforbundene (DBU og Tennis forbundet), opgiver vi også til FOS regnskab/ansøgning. De automatiske værktøjer til medlemsopgørelser

samt medlemslister, som er med i vores medlemssystemer, er netop optimeret til rapportering til forbundene. Det viser sig nu at der er nogle kriterier i FOS rapportering som er anderledes end den til forbundene.

Ydermere viser det sig at der i anvisningerne af Kultur og Fritidsforvaltningen til indtastning af medlemstal for 2018 har været fejl, som vi har fået skriftligt bekræftet af den kommunale revisor som står for kontrollen (se også under pkt. (f)).

I første omgang er vi gået i dialog med ejerne af vores medlemssystemer (DBU for fodbold, og Globus for Tennis), og senere gerne også med Københavns kommunes Kultur- og Fritidsforvaltning, om hvordan systemer og krav kan tilrettes, så det fremover er muligt at trække de rigtige oplysninger. Andre klubber vi har været i kontakt med, bruger også de samme systemer og opgiver de oplysninger til FOS som er optimeret til rapportering til forbund, så vi står ikke alene med denne problematik.

2018 var det sidste år, hvor en frivillig stod for indsamling af FOS oplysningerne til viderebehandling hos revisor, og vi må nok indrømme, at det med godt 3000 medlemmer efterhånden er en så omfattende sag, at der skal regulær og kvalificeret arbejdskraft til, med tid til at gå i dybden.

Derudover er der følgende anmærkninger i konklusionen:

At vi ikke kan dokumentere tilhørsforhold i alle lukkede hold med samlet betaling: det hænger sammen med at en del af disse hold er nedlagt, og når man gør det i DBU's system, Kluboffice, så forsvinder alle oplysninger fra holdet ud af systemet. I 2020 ville vi så kunne dokumentere tilhørsforhold for medlemmer af lukkede hold i 2020, men altså ikke for nedlagte hold fra 2018. Vi har startet en dialog med DBU om hvordan vi kan dokumentere tilhørsforhold fremover, også på lang sigt. Hvis det ikke kan lade sig gøre på en forsvarlig måde, vil vi nok ændre kontingentbetaling for lukkede hold til individuel betaling.

Et hold på 14 personer blev nedlagt, kontingenter refunderet, og var alligevel med på medlemslisten: Det er en klar administrativ fejl fra vores side, idet udmeldingen af disse 14 personer ikke blev effektueret med tilbagevirkende kraft til den sidste dato de betalte kontingent for. Vi har givet vores administrative medarbejder klar besked om at det ikke må ske igen, og at hun skal være opmærksom på at udmeldinger af medlemmer fremover sker på den rigtige dato. Vi beklager fejlen.

Fodboldens førstehold, som er kontraktansat under det professionelle anpartsselskab, har ikke betalt kontingent og er derfor ikke tilskudsberettiget: B93 har en aftale med anpartsselskabet, som driver divisionsfodbold, om at førsteholdsspillerne skal registreres som medlemmer, og at B93 bærer udgifter derfor. I praksis har de så været opført som kontingentfrie. Vi indrømmer fejlen, og vil gerne i dialog med kommunens kultur- og fritidsforvaltning om, hvordan vi kan ændre fremgangsmåden så disse spillere bliver tilskudsberettiget, eller om de fremover skal fjernes helt og holdent fra medlemslisten.

Medlemmer der har betalt kontingent i 2017 herunder forudbetalt for en del af 2018, og så er udmeldt i løbet af 2018 uden at betale mere. Vurderingen at vi ikke må opgive disse medlemmer til FOS er vi ikke helt enige i, idet disse medlemmer har forudbetalt kontingent i 2017 for de første 4 måneder i 2018, og disse forudbetalinger er i regnskabet periodiseret (overført) til 2018. I 2017 var der i årsregnskabet forudbetalinger for kr. 826.920 som blev

overført til 2018. Vores revisor ville kunne udlevere en specifikation for disse forudbetalinger.

For at give et eksempel: et tennismedlem under 25 år betaler i maj 2017 for hele medlemsåret som går fra maj 2017 til og med april 2018. En tredjedel af dette kontingent er forudbetaling for 2018 og bliver overført til 2018. Det kunne sikkert gøres ved at kontingentet var opkrævet i 2 rater, 1 i 2017 og 1 i 2018, og det ville så 100 % legitimere medlemstilkud til dette medlem i 2018 så vidt vi nu er blevet oplyst. Men er der en principiel forskel mellem at ud-sætte en betaling og en forudbetaling?

Desuden er vi af DIF forpligtet til at opgive dette medlem til forbundet for 2018 (alle medlemmer med mere end 3 mdrs medlemskab uanset betalingsdato skal inkluderes), og betale for dens medlemskab i forbundet. Og så er det i begge medlemssystemer som vi opererer med, ikke mulig at ind-sætte en parameter om betalingsdato i rapporteringsværktøjerne.

Ydermere er der følgende sætning i Kultur- og Fritidsforvaltningen info til indtastningen af medlemstal: "Et medlem, der har betalt kontingent og løbende deltaget i en aktivitet kan også tælles med, selvom medlemmer har meldt sig ud i løbet af året." Denne sætning kan isoleret set godt opfattes som grønt lys til at medtage alle medlemmer som har forudbetalt kontingent for en del måneder i 2018 og spillet tennis i den tid.

Med hensyn til de enkelte punkter i rapporten har vi følgende bemærkninger:

Ad (a): 1 medlem var udrejst ifølge folkeregistret. Man kan sagtens være udrejst, være medlem i B93, og ikke opgive adresse ændring til klubben. Det har vi ingen mulighed for at kontrollere.

Ad (b): 22 % bor udenfor Københavns kommune. Dette overholder betingelsen om at hovedparten af medlemmerne skal være bosat i Københavns kommune.

Ad (c): medlemsfremgang på 4 %. Ingen bemærkninger

Ad (d): 38 medlemmer med dobbelt medlemskab: langt de fleste af disse er medlem af både fodbold og tennis og betaler kontingent begge steder. Vi synes egentlig at det burde være rimelig, når man er med i 2 forskellige sportsgrene, og betaler dobbeltkontingent, at man er berettiget til medlems-tilkud begge steder, nemlig fodbold og tennis, men det er så i givet fald noget vi skal kikke på.

En tredje del af disse er medlemmer som er blevet udmeldt og så har ind-meldt sig som ny medlem igen online, med andet medlemsnummer. Rap-porteringsværktøjet i tennis kontrollerer for dobbelte medlemsnumre, ikke navne.

Vi må kontrollere medlemslisterne (vi afleverer 1 for fodbold og 1 for tennis) manuelt for dubletter fremover.

Ad (e): 7 ud af 20 stikprøver viser at der ikke er betalt kontingent i 2018. Det er hovedsageligt medlemmer af lukkede hold, hvor tråden er tabt i DBU's system siden 2018, eller som har forudbetalt for 2018 i 2017 (se foroven). Nogle enkelte kan henføres under de administrative fejl som er nævnt for-oven.

Ad (f): 83 medlemmer for lidt i alderskategori 0-12 år, 91 for mange i kate-gorien 13-18 år, og 50 for mange medlemmer i 20-24 år? Årgangsanvisning-er for 2018 fra Kultur og Fritidsforvaltning har været forkerte, hvilket er be-kræftet af den kontrollerende kommunale revisor. På trods af det har reviso-ren fastholdt ved en opgørelse efter disse fejlagtige kriterier. Det er også meddelt os skriftligt. Vi er lidt uforstående for af hvilken grund revisoren ikke har ønsket at opgøre tallene på den korrekte måde.

Fejlen i anvisningen har blandt andet været at medlemsårgangen født i 2005 i 2018 er regnet med under alderskategorien 0-12år i stedet for 13-18

år, hvor den burde have været. Tennistallene er faktisk blevet opgjort efter disse forkerte årgangsanvisninger, men det er i DBU's rapporteringsværktøj for fodbold ikke muligt at lave en medlemsopgørelse med ukorrekte alderskategorier.

Opgør man tallene efter den korrekte fremgangsmåde med en aldersbestemmelse per 31-12-2018, viser det sig at vi i virkeligheden har medtaget godt 100 for mange medlemmer i alderskategori 0-12 år, og 100 for lidt medlemmer i alderskategorien 13-18 år, mens alderskategorien 20-24 år forbliver nogenlunde det samme som vi har opgivet. Det er ret modsatte tal i forhold til opgørelsen af alderskategorier med aldersbestemmelse per 31-12-2017 som den kommunale revisor har benyttet.

Eller med andre ord har vi netop i denne forbindelse søgt om mindre FOS tilskud (idet alderskategori 13-18 år tæller dobbelt til tilskud) end vi har været berettiget til.

København, 21. september 2020,

Klaas Muizelaar

På vegne af B93's økonomiudvalg"

Bilag 25: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Svømmeklubben MK 31 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Svømmeklubben MK 31's tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 694.722 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 2.352 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 20 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 17 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 1 %, svarende til 16 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 6 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. Ud af en stikprøve på 20 medlemmer har 3 medlemmer dog ikke betalt kontingent i 2018, men i december 2017.

Da betalingerne finder sted i december 2017, for perioden 01-01-2018 til 31-05-2018 vurderes dette ok.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 4 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år og 2 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	2213	2209	-4
13-18 år	71	69	-2
19-24 år	8	8	0

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 1. oktober 2020. Foreningen har pr. telefon d. 1. oktober 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 26: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til KSI - KU Studenteridræt 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende KSI - KU Studenteridræts tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 619.164 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 183.750 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 20 medlemmer, at 1 medlem var angivet med forkert fødselsdato. Medlemmet skulle retligt være medtaget i alderskategorien 19-24 år og ikke 13-18 år.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 21 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 7 %, svarende til 202 medlemmer.
- (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.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 3 medlemmer for meget i alderskategorien 0-12 år, 23 medlemmer for lidt i alderskategorien 13-18 år og 582 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	40	37	-3
13-18 år	3	26	+23
19-24 år	2060	2642	+582

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

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 10. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 11. september 2020 fremsendt følgende bemærkninger;

"Bare et spørgsmål eller bemærkning - jeg forstod på Connie, at vi har gjort det rigtigt ifølge de vejledninger vi har fået, da vi indberettede tallene. Så det er ikke vores fejl i forhold til antallet af opgjorte medlemmer ml. 19-25 år? Det ville være fint, hvis det også kunne fremgå."

IR bemærkning:

IR har været i telefonisk kontakt med KSI den 11. september 2020, hvor vi har forklaret dem, at de har indberettet deres medlemstal efter hvad vi mener retningslinjerne foreskriver. Størstedelen af differencen kan altså henføres til den fejlagtige alderskategorisering i ansøgningskemaet.

Bilag 27: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Boldklubben Skjold 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Boldklubben Skjolds tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 617.400 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 4.998 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 20 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi det sandsynliggjort, at over 50 % af medlemmerne bor i Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 1 %, svarende til 20 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 37 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.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 131 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år, 59 medlemmer for mange i alderskategorien 13-18 år og 30 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	1052	1183	+131
13-18 år	364	305	-59
19-24 år	320	290	-30

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 16. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 17. september 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 28: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Københavns Bordtennis-klub 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Københavns Bordtennisklubs tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 ikke er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Forholdet kan primært henføres til, at vores stikprøve har vist, at en stor del af de udvalgte medlemmer ikke har betalt kontingent i tilskudsåret.

I henhold til retningslinjerne kan alene medlemmer, der har betalt kontingent i løbet af tilskudsåret tælles med. Tilskudsåret er i dette tilfælde 2018, hvorfor medlemmer der udelukkende har betalt kontingent i 2017, ikke er støtteberettigede.

Vi skal henstille at foreningen fremover følger retningslinjerne for så vidt angår, at foreningsår følger kalenderår samt fremadrettet sikre, at der ikke ansøges om tilskud for medlemmer der ikke har betalt kontingent i det kalenderår der er ansøget om tilskud på baggrund af.

Udført arbejde

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

1. Vi har modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 11 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.

- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 34 %, svarende til 47 medlemmer. Beregningen er dog foretaget på et usikkert grundlag, da stigningen i høj grad er påvirket af, at der er fjernet 46 medlemmer som ikke havde betalt, på den nye medlemsliste for 2018.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 6 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 2018. Ved en indledende gennemgang af en stikprøve på 10 medlemmer fandt vi, at grundlaget indeholdt medlemmer der ikke havde betalt. IR anmodede foreningen om at fremsende en ny medlemsliste, hvor der udelukkende fremgår medlemmer der har betalt kontingent i 2018. I den er grundlaget reduceret med 40 medlemmer i forhold til foreningens tilskudsansøgning. Ved gennemgang af en stikprøve på 8 medlemmer havde 3 medlemmer ikke betalt kontingent i 2018, men i 2017, mens vi ikke modtog betalingsdokumentation for 1 medlem. Kontingentbetalinger indgået til foreningen i 2017 kan henføres til medlemmer udmeldt i 2018. Da sæsonen går over årsskiftet og foreningen i strid med principperne i retningslinjerne har forskudt foreningsår 2017/18, 2018/19 osv. anmoder foreningen reelt om tilskud i 2 kalenderår på baggrund af én og samme betaling ved at medtage udmeldte medlemmer på 2018 medlemslisten på baggrund af deres indbetaling fra 2017.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 12 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år, 40 medlemmer for mange 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	96	84	-12
13-18 år	77	37	-40
19-24 år	10	9	-1

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 2. oktober 2020. Foreningen har pr. mail d. 5. oktober 2020 fremsendt følgende bemærkninger;

“Til Kultur og fritidsforvaltningen

Københavns Bordtennisklub

Mener at revisionen har afdækket to problematikker i vores administrationspraksis omkring medlemsregistrering:

1. At måden vi har benyttet vores medlemssystem (Conventus) på, har betydet at medlemmer blev registreret som holddeltagere i en hel sæson, blot de blev tildelt et træningshold (og havde været deltager sæsonen før). Altså at dem der ikke har meldt sig ud kommer til at figurere en hel ekstra sæson. Den praksis ændre vi selvfølgelig.
2. At vi har tæller aktive medlemmer, altså hvis man har betalt for træning i oktober 2017 for perioden oktober 2017 til og med maj 2018. Klubben finder det urimeligt, at det havde udløst tilskud i både 2017 og 2018, hvis vi havde opdelt betalingen i to, svarende til oktober-december 2017 og januar-maj 2018. Det betyder jo reelt at vi bliver straffet for at have kontingent opkrævning en gang pr sæson frem for to gange pr sæson. Vi synes det er ærgerlig, hvis kommunens administrationsform forfordeler klubber med halvårslige kontingent fra for en forening som vores med sæson-kontingent. Jeg synes det ville være smart for kommunen, hvis medlemstallet blev opgjort på samme måde som DIF, hvilket ville give mulighed for sammenligning i antallet af medlemmer på tværs af kommuner. Samtidig med at det ville mindske kompleksiteten når der skal indberettes til henholdsvis kommunen og DIF.

Jeg er meget ked af kommunens fremfærd i forhold til bordtennisklubben. Jeg har været med til at drive denne klub i en årrække. Vi er flere gange hædret af kommunen for vores indsats som forening. Men lige nu føler vi os meget lidt værdsatte nærmest uvelkomne og som kriminelle. Når man læse det i skriver, så skulle man ikke tro, at vi har samme mål, en god sund frivillig forening. I stedet for at komme os i møde, så vores administration kan nå at følge med ændringerne i kommunes måde at administrer på, så tromler i os.

Vi er blevet pålagt at tilbagebetale hele 2018 støtten, hvilket vi har efterkommet. Og nu har jeg så brugt rigtig mange timer på at granske vores medlemsliste for 2018. Øvelsen giver selvfølgelig anledning til at korrigere vores anvendelse af vores medlemssystem, således at der kan trækkes retvisende medlemslister i fremtiden.

Jeg synes at sagaen om 2018 tilskuddet er helt urimelig. Der findes ikke noget mere demotiverende for en frivilligleder end at blive fanget i sådan en sag her. Vi vil gerne spille bordtennis og det er vi nok også bedre til end at afregne folkeoplysningsstøtte. Men det er jo uhyggelig tæt på at vores slappe administration af vores medlemmer og kontingent ender med at koste klubben livet. Ikke på grund af corona, nej på grund af kommunens manglende evne til at komme os i møde. Jeg forstår ikke hvilken interesse kommunen har i at kræve fuld tilbagebetaling af 2018 støtte og true med den ultimative straf: "spærre for Københavns Bordtennisklubs adgang til tildelte facilitetstider". Den måde denne sag køres på er det modsatte af en win win situation.

Jeg vil gerne gøre opmærksom på, at materialet/dokumentationen vi har indsendt dokumentere, at vi er en forening der tilbyder bordtennistræning og kampe for vores medlemmer.

Jeg vil bede kommunen kigge lidt mere fremad. Således at hverken Corona eller medlemsliste fra 2018, bliver det der sætter en stopper for Københavns Bordtennisclub.

*For Københavns bordtennisclub
Morten Krydsfeldt, Formand
T: 20155578"*

Bilag 29: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Dansende Dynamisk Verden Skole 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Dansende Dynamisk Verden Skoles tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 272.244 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 18.228 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 24 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 18 %, svarende til 160 medlemmer.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 6 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.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 17 medlemmer for lidt i alderskategorien 0-12 år og 45 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	470	487	+17
13-18 år	83	83	0
19-24 år	290	335	+45

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 14. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 14. september 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 30: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Mikkel Vibe Spejdergruppe - Det danske Spejderkorps 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Mikkel Vibe Spejdergruppens tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 24.696 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 1.764 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 6 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 31 %, svarende til 22 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 det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2018. Det skal dog fremhæves, at vi ved gennemgang af 10 stikprøver konstaterede, at 1 medlem ikke havde betalt kontingent, mens 2 medlemmer ikke havde betalt kontingent i 2018, men i 2019. IR har anmodet foreningen om at markere ikke-betalende medlemmer ud på medlemslisten, hvilket resulterede i yderligere 2 medlemmer der ikke har betalt kontingent. Gennemgang af yderligere 5 stikprøver har ikke givet anledning til bemærkninger.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 4 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år og 1 medlem for meget i alderskategorien 13-18 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	59	55	-4
13-18 år	12	11	-1
19-24 år	1	1	0

Høringsvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 6. oktober 2020. Foreningen har pr. mail d. 6. oktober 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 31: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Foreningen Ørkenfortet 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Foreningen Ørkenfortets tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 256.956 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 20.286 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at 2 medlemmer var angivet med forkert fødselsdato. Forholdet havde betydning for 1 medlem, som retligt skulle være medtaget i alderskategorien 19-24 år og ikke 13-18 år.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 34 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en tilbagegang af medlemmer på 33 %, svarende til 193 medlemmer. Foreningen har, i overensstemmelse med retningslinjerne, meddelt dette til Kultur- og Fritidsforvaltningen.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at 3 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. Dog har en stikprøve på 10 medlemmer vist, at 2 medlemmer ikke har betalt kontingent. Disse er fratrukket i alderskategorierne 13-18 år og 19-24 år. Herudover var 3 stikprøver omfattet af et gruppekotingent som blev opkrævet i december 2018, men først betalt i januar 2019. Vi skal henstille til, at foreningen fremadrettet sikre sig, at indbetalingen sker i tilskudsåret i overensstemmelse med retningslinjerne.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 2 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år, 76 medlemmer for lidt alderskategorien 13-18 år og 81 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	164	162	-2
13-18 år	285	361	+76
19-24 år	140	59	-81

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 17. september 2020. Foreningen har pr. mail d. 22. september 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.

Bilag 32: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Københavns lille Musikskole 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Københavns lille Musikskoles tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Der er dog konstateret et væsentligt forhold, der vedrører manglende kontingentindbetaling for flere medlemmer på medlemslisten.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 39.690 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 9.408 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
6. Vi har på baggrund af den validerede medlemsliste optalt medlemstallet på de enkelte alderskategorier og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret. Det skal fremhæves, at der fremgik 148 dubletter og flere ikke-betalende medlemmer på de medlemslister for 2018 og 2019 vi har modtaget. Dubletter og ikke-betalende medlemmer er fjernet fra medlemslisten for 2018 inden gennemgangen af de resterende handlinger er foretaget.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 2 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.

- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi ikke grund til at udføre handlingen henset til pkt. a.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at ingen medlemmer fremgik med dobbelt medlemskab, da 148 dubletter er fjernet fra medlemslisten inden handlingen er udført, jf. pkt. a.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi det sandsynliggjort, at foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgik af medlemslisten for 2018. Jf. pkt. a har gennemgangen dog vist, at der er medtaget medlemmer på medlemslisten der ikke har betalt kontingent. Vi har kun medtaget kontingentbetalende medlemmer i opgørelsen.
- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at der var medtaget 28 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år og 2 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 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	111	83	-28
13-18 år	12	10	-2

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 12. oktober 2020. Foreningen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 33: Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Vanløse Tennis Klub 2020

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor vedrørende Vanløse Tennis Klubs tilskudsansøgning i forbindelse med ansøgning om tilskud i 2020.

Formålet er at afdække om ansøgningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at ansøgningen om medlemstilskud for 2020 i al væsentlighed er sket i overensstemmelse med de kriterier, som kommunen har besluttet.

Uden at ændre vores konklusion skal vi fremhæve, at det bevilligede medlemstilskud for 2020 udgør 29.400 kr. og er efter vores gennemgang vurderet til at være 294 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 modtaget medlemslisten for 2018 og stikprøvevis verificeret oplysningerne om medlemmernes adresse- og fødselsdato med oplysningerne i Folkeregistret.
2. Vi har opgjort andelen af medlemmer bosat udenfor København Kommune.
3. Vi har modtaget medlemslisten for 2019 og påset hvorvidt der har været en tilbagegang af medlemmer på mere end 10 % (mindst 30 medlemmer) i forhold til medlemslisten for 2018.
4. Vi har efterprøvet at samme person ikke fremgår med dobbelt medlemskab på medlemslisten for 2018.
5. Vi har sandsynliggjort de samlede kontingentindtægter og stikprøvevist efterprøvet om foreningen har modtaget kontingentindbetalinger for de medlemmer der fremgår af medlemslisten for 2018.
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 og sammenholdt disse med foreningens ansøgning om medlemstilskud.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi i en stikprøve på 10 medlemmer, at oplysningerne om medlemmernes adresse og fødselsdato stemmer til oplysningerne i Folkeregistret.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at 10 % af medlemmerne bor udenfor Københavns Kommune.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der har været en fremgang af medlemmer på 14 %, svarende til 11 medlemmer.
- (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. Ved gennemgang af en stikprøve på 10 medlemmer havde 1 medlem ikke betalt kontingent. Foreningen har oplyst, at endnu et medlem ikke har betalt kontingent. Begge medlemmer er fratrukket i aldersgruppen 0-12 år.
- (f) Med hensyn til punkt 7 fandt vi, at der var medtaget 3 medlemmer for mange i alderskategorien 0-12 år og 1 medlem for lidt i alderskategorien 13-18 år.

På baggrund af det udførte arbejde, har vi konstateret følgende forhold mellem antal medlemmer pr. 31. december 2018 opgjort i ansøgningen og dokumenteret ved denne gennemgang:

	Indberettet af foreningen	Optalt af Intern Revision	Forskel
0-12 år	53	50	-3
13-18 år	22	23	+1
19-24 år	3	3	0

Høringssvar fra foreningen:

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved foreningen d. 1. oktober 2020. Foreningen har pr. mail d. 2. oktober 2020 bekræftet modtagelsen af rapporteringen, men har ingen bemærkninger hertil.