



14. december 2020

Særlig undersøgelse

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Henrik Poulsen
Ann Niclassen

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Gennemgang af udvalgte aftenskolers tilskudsregnskab 2019

MODTAGER

Administrerende direktør Mette Touborg
Direktør Anders Bager Jensen

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING	3
1.1 FORMÅL OG METODE	3
1.2 AFGRÆSNING OG GRUNDLAG	4
2. KONKLUSION.....	4
3. OBSERVATIONER	5
3.1 KOMMUNENS RETNINGSLINJER FOR TILSKUD TIL AFTENSKOLER	5
3.2 GENNEMGANG AF AFTENSKOLERNES DOKUMENTATION FOR TILSKUDSREGNSKABERNE 2019 8	
BILAG 1 OVERSIGT.....	11
TABEL 1.1 AFTALTE ARBEJDSHANDLINGER	12
TABEL 1.2 OBSERVATIONER RETTET MOD RETNINGSLINJERNE	13
TABEL 1.3 OBSERVATIONER RETTET MOD AFTENSKOLERNE	14
BILAG 2 KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGENS TILSKUD TIL DE INTENSIVE MUSIK OG DRAMAKURSER 2019.....	15
BILAG 3 KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGENS TILSKUD TIL DEN GRØNNE DAG OG AFTENSKOLE 2019.....	17
BILAG 4 KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGENS TILSKUD TIL KØBENHAVNS KUNSTSKOLE 2019	20
BILAG 5 KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGENS TILSKUD TIL DEN FOLKEOPLYSENDE FORENING NATHA YOGACENTER 2019	23
BILAG 6 KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGENS TILSKUD TIL SKOLEN FOR APOPLEKSI- OG AFASIRAMTE 2019.....	25
BILAG 7 KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGENS TILSKUD TIL STUDIESKOLEN 2019	27
BILAG 8 KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGENS TILSKUD TIL SUKA 2019	29
BILAG 9 KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGENS TILSKUD TIL THE YOGA SPACE 2019	32
BILAG 10 KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGENS TILSKUD TIL ØKOLOGISK AFTENSKOLE 2019	35

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har, efter anmodning fra Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF), foretaget en gennemgang af kommunens retningslinjer med tilhørende skemamateriale for udbetaling af tilskud til udvalgte aftenskoler. Gennemgangen har omfattet 9 aftenskoler, godkendt i henhold til Folkeoplysningslovens kapitel 4 (folkeoplysende voksenundervisning m.v.). De udvalgte aftenskoler 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 tilskud for 2019 til aftenskoler er udbetalt i overensstemmelse med "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København" af 3. december 2018.

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

KFF ønsker at få et overblik med henblik på eventuelle behov for præciseringer i retningslinjerne for gennemsigtighed for tildeling og udbetaling af tilskud til aftenskoler samt styrkelse af procedurer i forbindelse hermed. KFF ønsker, at vurderingen tager udgangspunkt i en gennemgang af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler jf. tilskudsregnskaberne 2019 vedrørende undervisning, foredrag, PEA-tilskud og debatskabende aktiviteter.

I bilag 1 fremgår de aftalte arbejdshandlinger med KFF i forhold til gennemgangen af tilskudsregnskaberne 2019 samt en opsamling af observationer.

I bilag 2-10 fremgår observationerne vedrørende de enkelte aftenskoler. Observationerne er fremsendt skriftligt, via mail til de enkelte aftenskoler, til faktuel kommentering. Aftenskolernes kommentarer, fremgår ligeledes af de enkelte bilag (høringsvar).

For hver af de gennemgåede aftenskoler i bilag 2-10 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.

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

I de tilfælde, hvor gennemgangen har identificeret et behov for opdateringer af retningslinjerne, er det forvaltningens ansvar at foretage det fornødne i forhold til at sikre, at Folkeoplysningsudvalget tager stilling til ønskede ændringer i kommunens regelsæt overfor aftenskolerne, samt forvaltningens opgave at implementere eller udmønte eventuelle beslutninger.

1.2 Afgræsning og grundlag

Deltageroplysninger vedrørende aftenskolerne, er indhentet via den af aftenskolen udpegede kontaktperson. Oplysningerne er yderligere verificeret via opslag i Folkeregistret.

IR's undersøgelse har omfattet gennemgang af deltageroplysninger for 2019, som aftenskolerne har tilvejebragt, da disse er grundlaget for anmodning om tilskud jf. tilskudsregnskaberne 2019.

2. KONKLUSION

På baggrund af det udførte arbejde er det vores generelle vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har vedtaget.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at vi i forbindelse med vores gennemgang har konstateret enkelte fejl og mangler, som dels kan henføres til uklare regler i kommunens retningslinjer og dels til en manglende kvalitet i dokumentationsmaterialet.

Kommunens retningslinjer er ikke i tilstrækkelig grad tydelige omkring krav til dokumentation for de indsendte tilskudsregnskaber, og der er behov for en række præciseringer for fremadrettet at kunne vurdere hvorvidt tilskud udbetales korrekt.

Det anbefales, at det tydeligt fremgår af retningslinjerne, at ansøgning og praksis for støtte til folkeoplysning er omfattet af de grundlæggende regler og principper for god adfærd i det offentlige – med særlig fokus på habilitetsregler.

Endelig skal vi henstille, at forvaltningen sikrer, at retningslinjerne for tilskud til aftenskoler er i overensstemmelse med kommunens forretningscirkulære ydelse af tilskud, for så vidt angår krav til revision.

De konstaterede fejl og mangler, i forbindelse med gennemgangen af dokumentationsmaterialet fra aftenskolerne, viser et generelt behov for en større anvendelse af standarder. Standarder kan sikre en større forståelse og gennemsigtighed for aftenskolerne af materialekrav, samt en tilfredsstillende kvalitet af dokumentationsmaterialet. Således har vi eksempelvis observeret en afvigende opfattelse blandt aftenskolerne omkring udarbejdelsen af tro og love-erklæringer.

Vi skal desuden nævne, at aftenskolerne ikke i alle tilfælde har indsendt den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet ved vores første henvendelse, hvor vi desuden har observeret flere større og mindre afvigelser. Forholdet har medført en længere korrespondance frem og tilbage med aftenskolerne, hvor dokumentationen ofte har skullet reetableres.

Vi anbefaler, at forvaltningen præciserer overfor aftenskolerne, at dokumentation for de indsendte tilskudsregnskaber fremover opbevares, så det kan fremsendes på anfordring.

Efter præciseringer af retningslinjerne samt en italesættelse overfor aftenskolerne i forhold til et kvalitetssikret dokumentationsgrundlag, vil der fremover kunne ske en tydeligere konklusion af tilskudsregnskaberne.

Der henvises i øvrigt til afsnit 3, hvor observationer og anbefalinger er uddybet.

3. OBSERVATIONER

3.1 Kommunens retningslinjer for tilskud til aftenskoler

IR er, i forbindelse med det udførte arbejde, blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til præciseringer og anbefalinger i henhold til retningslinjerne, som kommunen bør iagttage fremover. Der henvises i øvrigt til tabel 1.2.

Revisionspåtegning

På baggrund af det udførte arbejde, er det vores vurdering, at "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København" af 17. december 2019, vedrørende "Krav til regnskabsaflægelse" ikke er i overensstemmelse med kommunens "Forretningscirkulære - Ydelse af tilskud".

Det fremgår af retningslinjerne, at der skal fremsendes virksomhedsregnskab påtegnet af revisor for et årligt tilskud på over 1 million kr., mens det i henhold til cirkulæret bør ske ved tilskud på over 500.000 kr.

Vi anbefaler, at retningslinjerne tilrettes i overensstemmelse med forretningscirkulæret.

Deltagerbetaling

Der gives tilskud til lærer- og lederløn ved undervisning, studiekredse og foredragsvirksomhed, hvor der er deltagerbetaling jf. retningslinjerne 2.4.3.

Gennemgangen har vist, at 5 ud af 9 aftenskoler havde delvis problemer med at fremvise dokumentation for deltagerbetaling, der kan henføres til enkeltpersoner, herunder dokumentation for kontant betaling.

Vi skal anbefale, at kravene til dokumentationsgrundlag præciseres i afsnittet på tilsvarende måde som i afsnit 2.9.2 i retningslinjerne (PEA-tilskud), hvor det fremgår, at aftenskolerne skal opbevare en kopi af deltagerbetalingen til tilskudsregnskabet.

Vi anbefaler desuden, at det præciseres i retningslinjerne, at deltagerbetalingen skal kunne specificeres på personniveau.

Hold og lektioner (Tilskudsregnskab)

Som det fremgår af vores observationer fra "gennemgangen af aftenskolerens dokumentation for tilskudsregnskabet", var der i flere tilfælde ikke overensstemmelse med de fremsendte hold- og lektionsoversigter, til det oplyste i tilskudsregnskabet. Det er vores vurdering, at dokumentationskravet for medtagelse af hold og lektioner i tilskudsregnskabet ikke er tydeligt, og det anbefales, at der indføres krav om, at dokumentation for antallet af hold og lektioner fremsendes sammen med tilskudsregnskabet.

Handicaperklæring/PEA-erklæring

Der udbetales forhøjet tilskud til handicappede medlemmer samt tilskud til nedsat deltagerbetaling til særlige grupper - de såkaldte PEA-tilskud, som blandt andet omfatter pensionister, studerende, dagpengemodtagere og kontanthjælpsmodtagere.

Retningslinjerne foreskriver krav om indhentning af handicaperklæring og PEA-erklæring for deltagere der opfylder krav herfor.

Vi skal anbefale, at der udarbejdes en skabelon til tro og love-erklæring for henholdsvis handicap og PEA-type.

Ved undtagelser fra kravet om tro og love-erklæringer anbefales formaliserede aftaler ved brug af standardblanketter. I 2 ud af 9 tilfælde, har aftenskolerne oplyst, at de er undtaget for indhentning af PEA-erklæringer. Aftenskolerne har dog ikke kunnet fremvise dokumentation herfor.

Krav til dokumentation

I 5 ud af 9 tilfælde, har aftenskolen ikke fremsendt fuldstændig underliggende dokumentation for PEA tilhørsgruppe. Det fremgår ikke tydeligt af retningslinjerne, om underliggende dokumentation for PEA tilhørsgruppe skal foreligge ved tilmelding.

Vi anbefaler at det præciseres i retningslinjerne, om den underliggende dokumentation for PEA tilhørsgruppe skal indhentes, eller om PEA-erklæring vurderes som værende tilstrækkelig dokumentation herfor.

Periodisering

Det anbefales, at det tydeligt fremgår af retningslinjerne, hvorvidt det er afholdte udgifter i kalenderåret eller om det er den afholdte aktivitet i kalenderåret, der er udgangspunktet for udgifter, der indregnes i tilskudsregnskabet.

I 1 tilfælde er udgifter afholdt i januar 2020 medtaget i regnskabet for 2019, da det oplyses at vedrøre 2019.

Debatskabende aktiviteter

Aftenskolerne skal afsætte 10 % af det modtagne tilskud til debatskabende aktiviteter. Såfremt aftenskolerne ikke afholder debatskabende aktiviteter for de afsatte midler, skal tilskuddet tilbagebetales til kommunen. 8 aftenskoler har afholdt debatskabende aktiviteter for minimum 10 % af det udbetalte tilskud.

Kommunen har opstillet en række krav til rammer og indhold af de debatskabende aktiviteter, som beskrives i retningslinjerne.

Det er vores vurdering, at retningslinjerne generelt ikke er tydelige i forhold til dokumentationskravet for debatskabende aktiviteter, der kan henføres til:

- Annoncering
- Debatemner
- Målgruppe
- Minimum antal af deltagere
- Honorarbetaling, herunder handel med relations baserede parter

Aftenskolernes dokumentationsgrundlag for de debatskabende aktiviteter vurderes generelt ikke at være tilstrækkeligt, men på grund af retningslinjernes uklarheder, har det ikke været muligt at konkludere på kvaliteten af den modtagne dokumentation på tilstrækkelig vis.

Det anbefales, at der udarbejdes standardiserede skabeloner for indsendelse af særskilte regnskaber og kravet til dokumentation fremgår heraf.

Desuden har vi observeret, at der er enkelte tilfælde af familiære relationer mellem aftenskolens bestyrelse og ansatte i aftenskolen. Dette øger risikoen for interessekonflikt og at uvedkommende hensyn kan have påvirket økonomiske transaktioner mellem skolen og den ansatte.

Den iboende risiko ved familiære relationer mellem tilskudsmodtager og de ansatte ses ikke adresseret i forretningscirkulærets ydelse af tilskud.

Vi vil derfor anbefale, at revisortjekskemaet skal indeholde en erklæring om, at ansættelserne er sket af objektivt saglige hensyn og at prissætningen er sket på markedsmæssige vilkår.

Endelig skal vi i relation hertil anbefale, at habilitetsregler i henhold til god adfærd i det offentlige adresseres i retningslinjerne, og at det i revisortjekskemaet fremgår, at aftenskolerne har efterlevet habilitetsreglerne, defineret i god adfærd i det offentlige.

I enkelte tilfælde har vi desuden konstateret, at aftenskolerne selv forestår de debatskabende arrangementer eller har indgået kontrakt med familiemedlemmer.

3.2 Gennemgang af aftenskolernes dokumentation for tilskudsregnskaberne 2019

Gennemgangen af de 9 aftenskoler har givet anledning til følgende observationer:

Tilskudssystem

Aftenskolerne anvender tilskudssystemet DoCAS i forbindelse med indsendelse af tilskudsansøgninger og -regnskaber.

Ved 3 ud af 9 aftenskoler har vi ikke foretaget en kontrolberegning af det opgjorte tilskud i tilskudsregnskabet, da KFF oplyser, at det ikke har været muligt at tilgå data fra tilskudssystemet DoCAS.

Max 6 timers foredrag

Aftenskolerne kan maksimalt få tilskud til 1/3 af lønnen for 6 undervisningstimer.

Ved 1 ud af 2 aftenskole er der medtaget mere end de max 6 timeres foredrag i tilskudsregnskabet.

Der henvises til bilag 2-10 for yderligere oplysninger.

Holdantal og lektioner

Aftenskolerne indberetter antallet af hold og lektioner i tilskudsregnskabet, som grundlag for aktiviteten i tilskudsåret. Lektioner anvendes til beregningen af den gennemsnitlige lærerløn, som ikke må afvige væsentligt fra en lønsats i 2019 på 316,99 kr. jf. tilskudsregnskabet.

Ved 4 ud af 9 aftenskoler er der oplyst forkert holdantal og lektioner, hvilket har resulteret i ændringer til den beregnede gennemsnitlige lærerløn.

Der henvises til bilag 2-10 for betydningen af ændringen.

Deltagerbetaling

Det fremgår af retningslinjerne, at det er en forudsætning for at modtage tilskud, at der er tilknyttet deltagerbetaling til undervisningen.

Ved 5 ud af 9 aftenskoler, kunne betalingsdokumentation delvis ikke fremvises eller dokumenteres tilstrækkeligt. Herunder på grund af manglende dokumentation for kontant betaling.

Der henvises til bilag 2-10 for yderligere information.

Handicap tro og love-erklæringer

Aftenskolerne kan få forhøjet tilskud til personer, der er handicappede i forhold til undervisningen i det konkrete emne og den handicappede deltager skal aflevere en dateret og underskrevet tro og love-erklæring til aftenskolen.

Ved 1 ud af 2 aftenskoler foreligger der ikke den krævede handicap-erklæring.

Herudover har 2 aftenskoler været undtaget af KFF for indhentelse af handicap-erklæring.

Antal deltagere

I retningslinjerne fremgår det, at antal deltagere til instrumental- og handicapundervisning kan variere mellem 2-8 deltagere og at der ikke ydes tilskud til enkeltmandsundervisning. Holdundervisning forudsætter derfor, at der minimum er to deltagere på holdet.

Ved 1 ud af 4 aftenskoler, har deltagerantallet på et hold været lavere end det tilladte på 2-8 deltagere, i henhold til retningslinjerne.

Der henvises til bilag 2-10 hvor betydningen af korrektionen fremgår.

Udenlandske medlemmer

Personer, der bor i Sverige, kan deltage i aftenskolernes tilbud på lige fod med borgere i Københavns Kommune.

Ved 1 ud af 9 aftenskoler, har aftenskolen i strid med retningslinjerne medtaget deltagere, der ikke er bosiddende i Danmark eller Sverige.

Se bilag 2-10 for yderligere information.

PEA tro og love-erklæringer

Personer, der ønsker at modtage tilskuddet, skal ved tilmelding erklære på tro og love, hvilken af de tilskudsberettigede grupper de tilhører.

Ved 7 ud af 9 aftenskoler er der ikke den krævede tro og love-erklæring for tilhørsgruppe.

Der henvises til bilag 2-10 for mere information.

Optælling PEA deltagertimer

PEA-tilskud er personligt og beregnes efter det antal deltagertimer, den berettigede person har deltaget.

Ved 4 ud af 9 aftenskoler er der ikke sket korrekt indberetning af deltagertimer.

Der henvises til bilag 2-10 hvor konsekvensen af korrektionen fremgår.

Debatskabende aktiviteter

I henhold til retningslinjerne skal der aflægges særskilt revideret regnskab for tilskud til debatskabende aktiviteter og en række udgifter dækkes ikke, herunder forplejning for deltagere.

Ved 1 ud af 8 aftenskoler er der ikke indsendt særskilte regnskaber pr. arrangement.

Ved 1 aftenskole er der i strid med retningslinjerne medtaget udgifter til forplejning.

Ved 1 ud af 8 aftenskoler, har det ikke været muligt at vurdere, om honorar til debatskabende aktiviteter er indberettet til SKAT.

Der henvises til bilag 2-10 for yderligere dokumentation.

Bilag 1 Oversigt

Oversigt udvalgte aftenskoler
De Intensive Musik og Dramakurser
Den Grønne Dag- og Aftenskole
Københavns Kunstskele
Den folkeoplysende Forening Natha Yogacenter
Skolen for Apopleksi- og Afasiramte
Studieskolen
SUKA
The Yoga Space
Økologisk Aftenskole

Tabel 1.1 Aftalte arbejdshandlinger

Gennemgangen af dokumentationsmateriale for tilskudsregnskaber 2019 fra aftenskolerne, er efter aftale med KFF foretaget for de af KFF udvalgte aftenskoler, og kan henføres til:

1. Undervisning, foredrag:
1.1 Vi har eftertalt den gennemsnitlige løn i tilskudsregnskabet og påset, at den ikke er væsentlig forskellig fra den fastsatte lønsats på 316,99 kr.
1.2 Vi har eftertalt den ansøgte tilskudsberettede løn i tilskudsregnskabet.
1.3 Vi har påset, at der maksimalt gives tilskud til: - Almen undervisning med 1/3 af udgiften til lærer og lederløn - Foredrag med 1/3 af foredragshonorar og maksimalt 6 undervisningstimer - Handicap og instrumentalundervisning med 7/9 af udgiften til lærer og lederløn.
1.4 Vi har indhentet holdlister, og påset at antal hold og lektioner er i overensstemmelse med det oplyste i tilskudsregnskabet.
1.5 Vi har modtaget deltagerlister og stikprøvevis indhentet dokumentation for deltagerbetaling samt verificeret deltageren til cpr-registeret.
1.6 Vi har indhentet aftenskolens afstemning af e-indkomst for 2019, og påset at alle lærerudgifter er dokumenteret indberettet til SKAT.
1.7 Vi har påset, at tilskud til lederløn højst udgør 13 % af aftenskolens samlede udgift til løn til lærere i det pågældende regnskabsår.
1.8 Vi har stikprøvevis indhentet underviseres lønsedler og påset at lønnen er indberettet til SKAT.
1.9 Vi har indhentet aftenskolens aktivitetskalender, og stikprøvevis påset at der ikke er tidsmæssigt overlap mellem hold, der undervises af samme underviser.
1.10 Vi har ved stikprøve indhentet tro og love-erklæringer for deltagere, der er ansøgt forhøjet tilskud for.
1.11 Vi har påse, at der er mellem 2-8 deltagere på hold for handicapundervisning (Ingen enkeltmandsundervisning).
2. PEA-tilskud
2.1 Vi har indhentet en oversigt over deltagere der er søgt PEA tilskud for og påset korrekt opgørelse af PEA deltagertimer og PEA-tilskud.
2.2. Vi har stikprøvevis indhentet tro og love-erklæringer samt underliggende dokumentation for deltagere, hvor der er søgt PEA tilskud til.
3. Debatskabende aktiviteter
3.1 Vi har påset, at mindst 10 % af tilskuddet til lærer- og lederløn er afholdt til debatskabende aktiviteter.
3.2 Vi har påset, at der foreligger et særskilt revideret regnskab for hvert af de debatskabende arrangementer.
3.3 Vi har efterspurgt bogføringen for de i tilskudsregnskabet medtagne udgifter og stikprøvevis indhentet enkeltbilag for de debatskabende aktiviteter.
3.4 Vi har påset, at der foreligger honoraraftaler for de debatskabende aktiviteter.
3.5 Vi har stikprøvevis påset, at honorar er indberettet til SKAT.
3.6 Vi har påset, at annonceringen/og eller beskrivelsen af de debatskabende arrangementer henvender sig til en bred målgruppe, at emnet kan sættes ind i en større samfundsbetonet ramme samt at debatten er central og udgør mindst 25 % af arrangementer.

Tabel 1.2 Observationer rettet mod retningslinjerne

Tabellen viser observerede forhold, der giver anledning til præcisering af retningslinjerne, som kommunen bør iagttage fremover.

Aftenskoler	Den folkeoplysende forening Natha Yogacenter	Den grønne dag og aftenskole	SUKA	Økologisk Aftenskole	Studieskolen	De intensive musik og dramakurser	Københavns Kunstskele	Apopleksi og Afasiramte	The Yoga space
Tilskudsregnskab									
Periodisering af udgifter						x			
Løn jf. tilskudsregnskabet			x		x		x		
Lederløn jf. tilskudsregnskabet			x		x				
Foretaget kontant betaling	x	x				x		x	
Handicaptilskud									
Handicaperklæringer		x	Undtaget					Undtaget	
Enkeltmandsundervisning			x						
PEA tilskud									
PEA erklæringer (Standard)		x	x	x	x		x	x	x
Underliggende dokumentation	x	x	x	x				x	
Debatskabende aktiviteter									
Relations baserede parter	x	Ej modtaget				x			x
Særskilte regnskaber									x
Annoncering	x	x				x		x	x
Debat-emner	x	x				x			x
Debat som central del af arrangementet						x		x	
Aktiv inddragelse af deltagere						x		x	
*Ej relevant for pågældende aftenskole									

Tabel 1.3 Observationer rettet mod aftenskolerne

Det udførte arbejde har givet anledning til observationer omkring enkelte fejl og mangler der kan henføres til:

	Den folkeoplysende forening Natha Yogacenter	Den grønne dag og aftenskole	SUKA	Økologisk Aftenskole	Studieskolen	De intensive musik og dramakurser	Københavns Kunstskeole	Apopleksi og Afasiramte	The Yoga space
Aftenskoler									
Tilskudsregnskab									
Gennemsnitsløn afviger fra 316,99 kr. efter IR gennemgang							x	x	
Mere end de max 6 timers foredrag							x		
Forkert oplyst antal lektioner			x				x		x
Forkert oplyst antal hold			x			x	x		x
Manglende deltagerbetaling	x		x	x	x			x	
Overlap af timer						x		x	
Medlem ikke dansk statsborger /bosiddende i Danmark							x		
Handicaptilskud									
Handicaperklæringer ikke indhentet		x	Undtaget					Undtaget	
Enkeltmandsundervisning			x						
PEA									
Forkert antal PEA deltagertimer		x			x		x	x	
PEA erklæringer ikke indhentet		x	x	x	x		x	x	x
Forkert udbetalt PEA tilskud		x			x		x		
Debatskabende aktiviteter									
Særskilte regnskaber ikke modtaget									x
Yderligere regnskabsmateriale ikke tilstrækkeligt/ikke modtaget		x							
Udgift til forplejning		Ej modtaget					x		
*Ej relevant for pågældende aftenskole									

Bilag 2 Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til De Intensive Musik og Dramakurser 2019

Efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen har vi ydet bistand med vurdering af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler vedrørende - Undervisning, foredrag - PEA-tilskud - samt tilskud til Debatskabende aktiviteter.

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet. De gennemgåede tilskud for aftenskolen kan henføres til:

	Maksimalt tilskud (kr.)
Undervisning, foredrag	662.852
Debatskabende aktiviteter	65.600
PEA-tilskud *	29.240

***Tilskuddet** gives til særlige grupper - folkepensionister, førtidspensionister, modtagere af arbejdsløshedsunderstøttelse, kontanthjælpsmodtagere, efterlønsmodtagere, lærlinge og studerende.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har vedtaget.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at vi i forbindelse med vores gennemgang har konstateret enkelte fejl og mangler. De konstaterede forhold er anført nedenfor under konstaterede forhold.

Vi skal henstille, at aftenskolen fremover i forbindelse med udarbejdelse af tilskudsregnskabet sikrer, at der foreligger den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet og at dokumentationen opbevares og kan fremsendes på anfordring.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og påse, at tilskudsregnskab 2019 er aflagt i overensstemmelse med retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København.

Der er udelukkende gengivet de udførte arbejdshandlinger nedenfor, som har givet anledning til en afvigelse i forhold til kommunens retningslinjer, der kan henføres til:

Undervisning, foredrag

1. Vi har indhentet holdlister, og påset at antal hold og lektioner er i overensstemmelse med det oplyste i tilskudsregnskabet.

2. Vi har indhentet aftenskolens aktivitetskalender, og stikprøvevis påset at der ikke er tidsmæssigt overlap mellem hold, der undervises af samme underviser.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at der var oplyst 44 hold for meget i tilskudsregnskabet. Holdene har ikke været medtaget i beregningen af det maksimale tilskud og har derfor ikke haft betydning for det udbetalte tilskud.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at der er tidsmæssigt overlap mellem 2 hold, der undervises af samme underviser. Aftenskolen oplyser, at de benytter en praktikant, for at kunne undervise begge hold samtidigt.

Høringsvar fra aftenskolen

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved aftenskolen. Aftenskolen har pr. mail af den 2. november 2020 fremsendt følgende kommentarer:

"Høringsvar.

Med hensyn til de 2 punkter, som har givet anledning til bemærkninger, er der at sige.

1) Der er på absolut ingen måde opgivet for få hold i tilskudsregnskabet.

Hold som forlænges hen

over kvartaler, figurerer som forskellige hold, og det er der gjort fuldstændig rede for, så hvad er problemet?

2) Ja, en usædvanlig dygtig praktikant (som kender de to deltagere på det ene hold) deler to hold

gennem rotationsundervisning med en lærer. Begge er til stede hver mødegang. Hvad er problemet?

3) Hvad er det for en manglende dokumentation, som man åbenbart finder anledning til at medtage

i rapporten. Der er mig bekendt absolut intet udokumenteret i det afleverede materiale.

Det skal til slut nævnes, at aftenskolen har afleveret en række kritikpunkter af intern revisions måde, at udføre deres opgave på gennem aftenskolernes fælles påtale at dette."

Bilag 3 Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Den Grønne Dag og Aftenskole 2019

Efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen har vi ydet bistand med vurdering af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler vedrørende - Undervisning, foredrag - PEA-tilskud - samt tilskud til Debatskabende aktiviteter.

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet. De gennemgåede tilskud for aftenskolen kan henføres til:

	Maksimalt tilskud (kr.)
Undervisning, foredrag	470.228
Debatskabende aktiviteter	80.000
PEA-tilskud *	37.164

***Tilskuddet** gives til særlige grupper - folkepensionister, førtidspensionister, modtagere af arbejdsløshedsunderstøttelse, kontanthjælpsmodtagere, efterlønsmodtagere, lærlinge og studerende.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har vedtaget.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at vi i forbindelse med vores gennemgang har konstateret enkelte fejl og mangler. De konstaterede forhold er anført nedenfor under konstaterede forhold.

Vi skal henstille, at aftenskolen fremover i forbindelse med udarbejdelse af tilskudsregnskabet sikrer, at der foreligger den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet og at dokumentationen opbevares og kan fremsendes på anfordring.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og påse, at tilskudsregnskab 2019 er aflagt i overensstemmelse med retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København.

Der er udelukkende gengivet de udførte arbejdshandlinger nedenfor, som har givet anledning til en afvigelse i forhold til kommunens retningslinjer, der kan henføres til:

Undervisning, foredrag

1. Vi har ved stikprøve indhentet tro og love-erklæringer for deltagere, der er ansøgt forhøjet tilskud for.

PEA-tilskud

2. Vi har indhentet en oversigt over deltagere der er søgt PEA tilskud for og påset korrekt opgørelse af PEA deltagertimer og PEA-tilskud.
3. Vi har stikprøvevis indhentet tro og love-erklæringer samt underliggende dokumentation for deltagere, hvor der er søgt PEA-tilskud til.

Debatskabende aktiviteter

4. Vi har efterspurgt bogføringen for de i tilskudsregnskabet medtagne udgifter og stikprøvevis indhentet enkeltbilag for de debatskabende aktiviteter.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at aftenskolen har indhentet handicap tro og love-erklæring for alle deltagere, ud af en stikprøve 15 deltagere. Dog er erklæringen ikke underskrevet i 4 tilfælde. Aftenskolen har for 2 af disse deltagere indhentet en bekræftelse på mail.

I henhold til retningslinjernes afsnit 2.10.2 skal den handicappede deltager aflevere en dateret og underskrevet tro og love-erklæring til aftenskolen i forbindelse med tilmeldingen.

- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at antal PEA deltagertimer er opgjort korrekt. Der er dog udbetalt PEA tilskud til forkert sats, 6 kr. pr. deltagertimer frem for 10 kr. pr. deltagertime, svarende til 24.776 kr. for lidt udbetalt tilskud.

- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at aftenskolen har indhentet PEA tro og love-erklæring for alle deltagere, ud af en stikprøve på 15 deltagere. Dog er erklæringen ikke underskrevet i 4 tilfælde. Aftenskolen har for 2 af disse deltagere indhentet en bekræftelse på mail.

I henhold til retningslinjernes afsnit 2.9.2 skal personer, der ønsker at modtage tilskuddet, ved tilmeldingen erklære på tro og love, hvilken af de tilskudsberettigede grupper de tilhører. På forlangende skal dokumentation kunne fremvises for aftenskolen.

- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at aftenskolen ikke har fremsendt bogføringsmateriale for de debatskabende aktiviteter.

Høringsvar fra aftenskolen

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved aftenskolen. Aftenskolen har pr. mail af den 23. november 2020 fremsendt følgende kommentarer:

Ad a) Det er fast forretningsgang, at elever ved tilmelding til hvert hold på tro og love erklærer, at de overholder reglerne. Det indskræmpes over for personalet, at man fremover skal være ekstra opmærksom på, at tro- og love-erklæringer er korrekt udfyldt.

Ad b): Med hensyn til for lidt udbetalt PEA-tilskud håber vi, at beløbet bliver modregnet i vores gæld til Københavns Kommune.

Ad c): Se under svar til punkt a). Kontorpersonalet vil blive indskærpet, at det skal fremgå, hvilke tilskudsberettigede grupper, eleverne tilhører.

Ad d): På grund af sygdom har vi ikke inden for tidsfristen kunnet fremsende det ønskede bogføringsmateriale for de debatskabende aktiviteter.

Bilag 4 Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Københavns Kunstskole 2019

Efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen har vi ydet bistand med vurdering af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler vedrørende - Undervisning, foredrag - PEA-tilskud - samt tilskud til Debatskabende aktiviteter.

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet. De gennemgåede tilskud for aftenskolen kan henføres til:

	Maksimalt tilskud (kr.)
Undervisning, foredrag	354.957
Debatskabende aktiviteter	121.620
PEA-tilskud *	3.921

***Tilskuddet** gives til særlige grupper - folkepensionister, førtidspensionister, modtagere af arbejdsløshedsunderstøttelse, kontanthjælpsmodtagere, efterlønsmodtagere, lærlinge og studerende.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har vedtaget.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at vi i forbindelse med vores gennemgang har konstateret enkelte fejl og mangler. De konstaterede forhold er anført nedenfor under konstaterede forhold.

Vi skal henstille, at aftenskolen fremover i forbindelse med udarbejdelse af tilskudsregnskabet sikrer, at der foreligger den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet og at dokumentationen opbevares og kan fremsendes på anfordring.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og påse, at tilskudsregnskab 2019 er aflagt i overensstemmelse med retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København.

Der er udelukkende gengivet de udførte arbejdshandlinger nedenfor, som har givet anledning til en afvigelse i forhold til kommunens retningslinjer, der kan henføres til:

Undervisning, foredrag

1. Vi har påset, at der maksimalt gives tilskud til
 - Almen undervisning med 1/3 af udgiften til lærer og lederløn

- Foredrag med 1/3 af udgiften til lærer og lederløn (for 6 undervisningstimer)
- 2. Vi har indhentet holdlister, og påset at antal hold og lektioner er i overensstemmelse med det oplyste i tilskudsregnskabet.
- 3. Vi har modtaget deltagerlister og stikprøvevis indhentet dokumentation for deltagerbetaling.

PEA-tilskud

- 4. Vi har modtaget en oversigt over deltagere, der er søgt PEA-tilskud for og påset korrekt opgørelse af PEA-deltagertimer og PEA-tilskud.
- 5. Vi har stikprøvevis indhentet tro og love-erklæringer samt underliggende dokumentation for deltagere, hvor der er søgt PEA-tilskud til.

Debatskabende aktiviteter

- 3. Vi har påset, at mindst 10 % af tilskuddet til lærer- og lederløn er afholdt til debatskabende aktiviteter.
- 4. Vi har efterspurgt bogføringen for de i tilskudsregnskabet medtagne udgifter og stikprøvevis indhentet enkeltbilag for de debatskabende aktiviteter.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at der er udbetalt for 8 undervisningstimer til foredrag, hvormed der er udbetalt 463 kr. for meget i tilskud.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.4.3, gives der maksimalt tilskud til 1/3 af foredragshonoraret, dog maksimalt til 1/3 af lønnen for 6 undervisningstimer.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at der er oplyst 6 hold og 92 lektioner, hvor der ikke er sket deltagerbetaling eller timetallet ikke stemmer.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.4.3, gives der tilskud til lærer- og lederløn ved undervisning, studiekredse og foredragsvirksomhed, hvor der er deltagerbetaling.
Det fremgår af tilskudsregnskabet, at den gennemsnitlige lærerlønsats ikke må afvige væsentligt fra 316,99 kr.
Efter regulering af ovennævnte lektioner (a)+(c), udgør den gennemsnitlige lærerlønsats 326,18 kr.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at aftenskolen har fremsendt betalingsdokumentation for alle deltagere ud af en stikprøve på 15 deltagere. Dog har vi konstateret, at ét medlem har norsk statsborgerskab. I henhold til retningslinjerne 2.15, kan personer, bosat i Sverige deltage i aftenskolernes tilbud på lige fod med borgere i Københavns Kommune.
- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at der er ansøgt for 72,9 PEA deltager timer og 437,40 kr. for lidt i forhold til tilskudsregnskabet.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi, at der for en stikprøve på 4 PEA-deltagere, ikke er indhentet tro og love-erklæringer, men at aftenskolen har indhentet anden dokumentation for PEA-deltagerne.

I henhold til retningslinjernes afsnit 2.9.2 skal personer, der ønsker at modtage tilskuddet, ved tilmeldingen erklære på tro og love, hvilken af de tilskudsberettigede grupper de tilhører. På forlangende skal dokumentation kunne fremvises for aftenskolen.

- (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at mindst 10 % af tilskuddet til lærer- og lederløn er afholdt til debatskabende aktiviteter. Dog er lederudgiften på 6.000 kr. ved en fejl medtaget dobbelt.
- (g) Med hensyn til punkt 7 fandt vi, at der foreligger korrekt dokumentation for de enkelte bilag for de debatskabende aktiviteter. Dog er der afholdt 2.000 kr. til drikkevarer.

I henhold til retningslinjerne afsnit 2.6, må tilskud til debatskabende aktiviteter ikke anvendes til transport, forplejning samt materiale af blivende værdi.

De observerede forhold i punkt (f) og (g) har ikke betydning for det udbetalte tilskud, da aftenskolen har afholdt tilskudsberettigede udgifter, der overstiger det udbetalte tilskud til debatskabende aktiviteter.

Høringsvar fra aftenskolen

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved aftenskolen. Aftenskolen har pr. mail af den 3. november 2020 fremsendt følgende kommentarer:

"Her kommer blot 2 bemærkninger.

Vedr. punkt b

Vi har fremsendt en forklaring på hvorfor vi mener timetallet ikke stemte helt præcist, det står som afsluttende bemærkning i vores aktivitetskalender.

Der var medtaget ca. 32 timer for meget ved en fejl i tilskudsregnskabet.

Vedr. punkt g

Vedr. udgift til drikkevarer på 2000,- Denne udgift er afholdt af skolen selv. Udgiften til skolens debatskabende aktiviteter overstiger langt det tilskud, som skolen modtager fra kommunen og samarbejdspartnere, udgiften er blot taget med i den samlede oversigt, for gennemsigtighedens skyld."

Bilag 5 Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Den Folkeoplysende Forening Natha Yogacenter 2019

Efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen har vi ydet bistand med vurdering af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler vedrørende - Undervisning, foredrag - PEA-tilskud - samt tilskud til Debatskabende aktiviteter.

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet. De gennemgåede tilskud for aftenskolen kan henføres til:

	Maksimalt tilskud (kr.)
Undervisning, foredrag	228.619
Debatskabende aktiviteter	27.000
PEA-tilskud *	11.217

***Tilskuddet** gives til særlige grupper - folkepensionister, førtidspensionister, modtagere af arbejdsløshedsunderstøttelse, kontanthjælpsmodtagere, efterlønsmodtagere, lærlinge og studerende.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har vedtaget.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at vi i forbindelse med vores gennemgang har konstateret enkelte fejl og mangler. De konstaterede forhold er anført nedenfor under konstaterede forhold.

Vi skal henstille, at aftenskolen fremover i forbindelse med udarbejdelse af tilskudsregnskabet sikrer, at der foreligger den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet og at dokumentationen opbevares og kan fremsendes på anfordring.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og påse, at tilskudsregnskab 2019 er aflagt i overensstemmelse med retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København.

Der er udelukkende gengivet de udførte arbejdshandlinger nedenfor, som har givet anledning til en afvigelse i forhold til kommunens retningslinjer, der kan henføres til:

Undervisning, foredrag

1. Vi har modtaget deltagerlister og stikprøvevis indhentet dokumentation for deltagerbetaling.

Konstaterede forhold

(a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at aftenskolen ikke har fremsendt tilstrækkelig betalingsdokumentation for 1 deltager ud af en stikprøve på 7 deltagere.

I henhold til retningslinjerne afsnit 2.4.3, gives tilskud til lærer- og lederløn ved undervisning, studiekredse og foredragsvirksomhed, hvor der er deltagerbetaling.

Høringsvar fra aftenskolen

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved aftenskolen. Aftenskolen har pr. mail af den 8. november 2020 fremsendt følgende kommentarer:

"Afsnit A

Situationen med punkt a var, at hans faste betaling via Paysafe ikke fungerede på grund af problemer med hans kreditkort, og han derfor betalte senere i receptionen ved hjælp af den kreditkortmaskine, vi har der, og det er den fil, vi sendte dig. For det har vi ikke noget andet dokument med hans navn, der kan sendes for at bevise for hans betaling, undtagen den interne bemærkning, som vi har i vores CRM-system, hvor du kan se, at vi markerede hans betaling med Dankort. Denne dokumentation fra vores CRM-system sendte vi dig tidligere. Jeg vedhæfter det igen, så du kan se det.

Efter at have modtaget denne afklaring vil vi gerne tilføje følgende bemærkninger i de sidste afsnit af kommentarerne i din rapport under Høringsvar fra aftenskolen:

Med hensyn til Konstaterede forhold:

Afsnit A

Skolen vil gerne understrege, at deltagerens betaling blev modtaget fra alle deltagerne, men problemet drejede sig kun om at levere tilfredsstillende bevis for denne særlige sag. Normalt vil betalingen af denne studerende gå gennem det automatiserede system, og der kan man også se betalingsmodtagerens navn udfor betalingen. Men i dette specifikke tilfælde fungerede noget ikke med betalingen ved hjælp af dette system, så den studerende betalte senere med sit kreditkort. Derfor kunne vi ikke vise betalingsmodtagerens navn udfor betalingen. I vores interne system registreres det imidlertid, at den studerende foretog betalingen ved hjælp af kreditkortet."

Bilag 6 Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Skolen for Apopleksi- og Afasiramte 2019

Efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen har vi ydet bistand med vurdering af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler vedrørende - Undervisning, foredrag - PEA-tilskud - samt tilskud til Debatskabende aktiviteter.

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet. De gennemgåede tilskud for aftenskolen kan henføres til:

	Maksimalt tilskud (kr.)
Undervisning, foredrag	921.405
Debatskabende aktiviteter	69.230
PEA-tilskud *	124.350

***Tilskuddet** gives til særlige grupper - folkepensionister, førtidspensionister, modtagere af arbejdsløshedsunderstøttelse, kontanthjælpsmodtagere, efterlønsmodtagere, lærlinge og studerende.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har besluttet.

Vedrørende PEA-tilskud, skal personer, der ønsker at modtage tilskuddet, ved tilmeldingen erklære på tro og love, hvilken af de tilskudsberettigede grupper de tilhører. Disse tro og love-erklæringer er generelt ikke indhentet. Det henstilles, at tro og love-erklæringer anvendes som beskrevet i regelsættet.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og påse, at tilskudsregnskab 2019 er aflagt i overensstemmelse med retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København.

Der er udelukkende gengivet de udførte arbejdshandlinger nedenfor, som har givet anledning til en afvigelse i forhold til kommunens retningslinjer, der kan henføres til:

Undervisning, foredrag

1. Vi har indhentet holdlister, og påset at antal hold og lektioner er i overensstemmelse med det oplyste i tilskudsregnskabet.
2. Vi har modtaget deltagerlister og stikprøvevis indhentet dokumentation for deltagerbetaling.
3. Vi har indhentet aftenskolens aktivitetskalender, og stikprøvevis påset at der ikke er tidsmæssigt overlap mellem hold, der undervises af samme underviser.

PEA-tilskud

4. Vi har indhentet en oversigt over deltagere der er søgt PEA tilskud for og påset korrekt opgørelse af PEA deltagertimer og PEA tilskud.
5. Vi har stikprøvevis indhentet tro og love-erklæringer samt underliggende dokumentation for deltagere, hvor der er søgt PEA tilskud til.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at der er oplyst 151,75 lektioner for meget i tilskudsregnskabet.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at aftenskolen ikke har fremsendt betalingsdokumentation for 1 deltager ud af en stikprøve på 10 deltagere. Aftenskolen oplyser, at deltageren har betalt kontant.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der er tidsmæssigt overlap mellem 10 hold, der undervises af samme underviser. Aftenskolen oplyser, at der er tale om fejlregistrering.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.4.3, gives tilskud til lærer- og lederløn ved undervisning, studiekredse og foredragsvirksomhed, hvor der er deltagerbetaling.

Det fremgår af tilskudsregnskabet, at den gennemsnitlige lærerlønsats ikke må afvige væsentligt fra 316,99 kr.

Efter regulering af ovennævnte lektioner i punkt (a), udgør den gennemsnitlige lærerlønsats 335,70 kr.

- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at det ikke er muligt at opgøre antal PEA deltagertimer og -tilskud.
- (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi, at der for en stikprøve på 25 PEA-deltagere, ikke er indhentet tro og love-erklæringer.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.9.2 skal personer, der ønsker at modtage tilskuddet, ved tilmeldingen erklære på tro og love, hvilken af de tilskudsberettigede grupper de tilhører. På forlangende skal dokumentation kunne fremvises for aftenskolen.

Hørings svar fra aftenskolen

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved aftenskolen d. 5. november 2020. Aftenskolen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 7 Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Studieskolen 2019

Efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen har vi ydet bistand med vurdering af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler vedrørende - Undervisning, foredrag - PEA-tilskud - samt tilskud til Debatskabende aktiviteter.

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet. De gennemgåede tilskud for aftenskolen kan henføres til:

	Maksimalt tilskud (kr.)
Undervisning, foredrag	2.279.815
Debatskabende aktiviteter	303.285
PEA-tilskud *	205.458

***Tilskuddet** gives til særlige grupper - folkepensionister, førtidspensionister, modtagere af arbejdsløshedsunderstøttelse, kontanthjælpsmodtagere, efterlønsmodtagere, lærlinge og studerende.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har vedtaget.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at vi i forbindelse med vores gennemgang har konstateret enkelte fejl og mangler. De konstaterede forhold er anført nedenfor under konstaterede forhold.

Vi skal henstille, at aftenskolen fremover i forbindelse med udarbejdelse af tilskudsregnskabet sikrer, at der foreligger den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet og at dokumentationen opbevares og kan fremsendes på anfordring.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og påse, at tilskudsregnskab 2019 er aflagt i overensstemmelse med retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København.

Der er udelukkende gengivet de udførte arbejdshandlinger nedenfor, som har givet anledning til en afvigelse i forhold til kommunens retningslinjer, der kan henføres til:

Undervisning, foredrag

1. Vi har modtaget deltagerlister og stikprøvevis indhentet dokumentation for deltagerbetaling.

PEA-tilskud

2. Vi har modtaget en oversigt over deltagere, der er søgt PEA-tilskud for og påset korrekt opgørelse af PEA-deltagertimer og PEA-tilskud.
3. Vi har stikprøvevis indhentet tro og love-erklæringer samt underliggende dokumentation for deltagere, hvor der er søgt PEA-tilskud til.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at aftenskolen ikke har fremsendt betalingsdokumentation for 1 deltager ud af en stikprøve på 25 deltagere.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.4.3, gives tilskud til lærer- og lederløn ved undervisning, studiekredse og foredragsvirksomhed, hvor der er deltagerbetaling.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at der er medtaget 68 PEA-deltagertimer for meget i tilskudsregnskabet, hvormed der er udbetalt 408 kr. for meget i PEA-tilskud.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der for en stikprøve på 10 PEA-deltagere, ikke er indhentet tro og love-erklæringer, men at aftenskolen for 9 PEA-deltagere har indhentet anden dokumentation for at de er omfattet af de tilskudsberettigede grupper.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.9.2 skal personer, der ønsker at modtage tilskuddet, ved tilmeldingen erklære på tro og love, hvilken af de tilskudsberettigede grupper de tilhører. På forlangende skal dokumentation kunne fremvises for aftenskolen.

Hørings svar fra aftenskolen

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved aftenskolen d. 2. november 2020. Aftenskolen er ikke vendt tilbage med bemærkninger.

Bilag 8 Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til SUKA 2019

Efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen har vi ydet bistand med vurdering af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler vedrørende - Undervisning, foredrag - PEA-tilskud - samt tilskud til Debatskabende aktiviteter.

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet. De gennemgåede tilskud for aftenskolen kan henføres til:

	Maksimalt tilskud (kr.)
Undervisning, foredrag	3.495.921
Debatskabende aktiviteter	180.390
PEA-tilskud *	186.290

***Tilskuddet** gives til særlige grupper - folkepensionister, førtidspensionister, modtagere af arbejdsløshedsunderstøttelse, kontanthjælpsmodtagere, efterlønsmodtagere, lærlinge og studerende.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har vedtaget.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at vi i forbindelse med vores gennemgang har konstateret enkelte fejl og mangler. De konstaterede forhold er anført nedenfor under konstaterede forhold.

Vi skal henstille, at aftenskolen fremover i forbindelse med udarbejdelse af tilskudsregnskabet sikrer, at der foreligger den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet og at dokumentationen opbevares og kan fremsendes på anfordring.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og påse, at tilskudsregnskab 2019 er aflagt i overensstemmelse med retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København.

Der er udelukkende gengivet de udførte arbejdshandlinger nedenfor, som har givet anledning til en afvigelse i forhold til kommunens retningslinjer, der kan henføres til:

Undervisning, foredrag

1. Vi har indhentet holdlister, og påset at antal hold og lektioner er i overensstemmelse med det oplyste i tilskudsregnskabet.
2. Vi har modtaget deltagerlister og stikprøvevis indhentet dokumentation for deltagerbetaling.

3. Vi har påse, at der er mellem 2-8 deltagere på hold for handicapundervisning.

PEA-tilskud

4. Vi har stikprøvevis indhentet tro og love-erklæringer samt underliggende dokumentation for deltagere, hvor der er søgt PEA-tilskud til.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at der er oplyst 2 hold og 26 lektioner for meget i tilskudsregnskabet.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at aftenskolen ikke har fremsendt betalingsdokumentation for 1 deltager ud af en stikprøve på 25 deltagere.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.4.3, gives tilskud til lærer- og lederløn ved undervisning, studiekredse og foredragsvirksomhed, hvor der er deltagerbetaling.
- (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der er 4 hold med 1 deltager, der svarer til 65,5 lektioner for meget i tilskudsregnskabet.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.10, må der aldrig være enkeltmandsundervisning.

Det fremgår af tilskudsregnskabet, at den gennemsnitlige lærerlønsats ikke må afvige væsentligt fra 316,99 kr.

Efter regulering af ovennævnte lektioner i punkt (a)+(c), udgør den gennemsnitlige lærerlønsats 318,28 kr.

- (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at der for en stikprøve på 25 PEA-deltagere, ikke er indhentet tro og love-erklæringer.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.9.2 skal personer, der ønsker at modtage tilskuddet, ved tilmeldingen erklære på tro og love, hvilken af de tilskudsberettigede grupper de tilhører. På forlangende skal dokumentation kunne fremvises for aftenskolen.

Høringsvar fra aftenskolen

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved aftenskolen. Aftenskolen har pr. mail af den 4. november 2020 fremsendt følgende kommentarer:

” Vi skal henstille, at aftenskolen fremover i forbindelse med udarbejdelse af tilskudsregnskabet sikrer, at der foreligger den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet og at dokumentationen opbevares og kan fremsendes på anfordring.

Vedrørende denne bemærkning, mener jeg vi har fremsendt det, der har været forespurgt på. Jeg synes ikke det har været helt klart hvilke oplysninger det var man ønskede. F.eks. måtte jeg købe et usb stik og personligt aflevere mødeprotokoller, som (vist) egentlig ikke er andet end et ledelses

redskab og ikke påkrævet at føre. Det er med den særlige udfordring Suka har bl.a. ift. indbetalinger, der ikke kan automatiseres, en større proces at finde datoer, for indbetaling i mapper med bilag. Det brugte jeg f.eks. en dag på. Det der ligger til grundlag for indberetningerne, er de oplysninger vi trækker i Dof pro. Og de er efter min bedste overbevisning ret pålidelige. Debat regnskabet er en udfordring i selv og helt særlig for København.

Ad. a - dette er en fejl, jeg ved at jeg på en tidligere indberetning, indberettede 2 hold mindre, da vi havde udbetalt en forkert løn til underviseren (for høj), det fik jeg ikke slettet på næste indberetning. Så disse hold kom desværre med igen.

Ad. b - Den manglende betalingsdokumentation var på en deltager vi havde rykket adskillige gange uden resultat. Suka adskiller sig fra andre aftenskoler ved at betalingen foregår vha. værge eller kontaktperson, da langt de fleste deltager bor på institutioner. Det giver en sårbarhed især ift. betaling til tiden.

Ad. c - De 4 hold er oprettet med 2 deltagere pr. hold, deltagerne har efterfølgende meldt fra. Det der gør sig særligt gældende for deltagerne her, er at det alle er bassin hold, de oprettes kun med 2 deltagere, da Sukas deltagere også skal have hjælp til omklædning. Holdene kører 2 ad gangen dvs. 1 lærer pr. 2 deltagere og 2 hold. Det bliver særlig sårbart når 1 deltager melder fra. Og det kommer i statistikken til at se ud som om holdet er oprettet med 1 deltager, hvilke ikke er tilfældet.

Se endvidere "fejlen" under pkt. a. tages der højde for dette er vores gennemsnitsløn 316 på de øvrige hold

Ad. d - Sukas deltagere er for næsten alle vedkommende ikke læsende eller skrivende, derfor er vi fritaget for at indhente tro og love erklæringer.

Jeg håber dette giver en forståelse af fejl og mangler"

Bilag 9 Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til The Yoga Space 2019

Efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen har vi ydet bistand med vurdering af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler vedrørende - Undervisning, foredrag - PEA-tilskud - samt tilskud til Debatskabende aktiviteter.

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet. De gennemgåede tilskud for aftenskolen kan henføres til:

	Maksimalt tilskud (kr.)
Undervisning, foredrag	336.179
Debatskabende aktiviteter	37.330
PEA-tilskud *	100.083

***Tilskuddet** gives til særlige grupper - folkepensionister, førtidspensionister, modtagere af arbejdsløshedsunderstøttelse, kontanthjælpsmodtagere, efterlønsmodtagere, lærlinge og studerende.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har vedtaget.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at vi i forbindelse med vores gennemgang har konstateret enkelte fejl og mangler. De konstaterede forhold er anført nedenfor under konstaterede forhold.

Vi skal henstille, at aftenskolen fremover i forbindelse med udarbejdelse af tilskudsregnskabet sikrer, at der foreligger den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet og at dokumentationen opbevares og kan fremsendes på anfordring.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og påse, at tilskudsregnskab 2019 er aflagt i overensstemmelse med retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København.

Der er udelukkende gengivet de udførte arbejdshandlinger nedenfor, som har givet anledning til en afvigelse i forhold til kommunens retningslinjer, der kan henføres til:

Undervisning, foredrag

1. Vi har indhentet holdlister, og påset at antal hold og lektioner er i overensstemmelse med det oplyste i tilskudsregnskabet.

PEA-tilskud

2. Vi har stikprøvevis indhentet tro og love-erklæringer samt underliggende dokumentation for deltagere, hvor der er søgt PEA-tilskud til.

Debatskabende aktiviteter

3. Vi har påset, at der foreligger et særskilt revideret regnskab for hvert debatskabende arrangement.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at der er oplyst 9 hold og 6 lektioner for lidt i tilskudsregnskabet. Aftenskolen oplyser, at det skyldes lektionerne er lagt sammen og dermed ikke er medtaget i beregningen af tilskud.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at der for en stikprøve på 10 PEA-deltagere, ikke er indhentet tro og love-erklæringer for 9 deltagere, men at aftenskolen har indhentet anden dokumentation for 9 PEA-deltagere.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.9.2 skal personer, der ønsker at modtage tilskuddet, ved tilmeldingen erklære på tro og love, hvilken af de tilskudsberettigede grupper de tilhører. På forlangende skal dokumentation kunne fremvises for aftenskolen.
- (c) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at der ikke foreligger et særskilt revideret regnskab for hvert af de 10 afholdte debatskabende arrangementer, men ét samlet revisionspåtegnet regnskab.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.6, skal der aflægges et særskilt regnskab for hvert debatskabende arrangement.

Høringssvar fra aftenskolen

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved aftenskolen. Aftenskolen har pr. mail af den 9. november 2020 fremsendt følgende kommentarer:

“Vi har følgende kommentar:

*a) Ja det er desværre korrekt, at der har været en sum fejl i antal hold. Vi mener ikke der er 6 timer for lidt i tilskudsregnskabet. Der har ikke været afholdt løn på fremhævede lektioner grundet sammenlægning af hold og derfor er timerne ikke med i 'antal lektioner' i tilskudsbe-
regningen*

*b) Det er korrekt, at de 9 nævnte har anden dokumentation. Anden dokumentation er eksempelvis at pensionisten har afleveret kopi af sit sygesikringsbevis som dokumentation på folkepension, da alderen her indikerer retten til PEA.
eller den SU studerende har afleveret SU oversigt som dokumentation på at modtage SU, etc.*

c) Ja der er korrekt vi har afleveret et samlet debat regnskab. Regnskabet er meget lille og derfor har vi ikke været bevidste om nødvendigheden i at dele det op.

Vi vil selvfølgelig sørge for at bringe det påpegede i orden fremadrettet, så det lever op til retningslinjerne."

Bilag 10 Kultur- og Fritidsforvaltningens tilskud til Økologisk Aftenskole 2019

Efter aftale med Kultur- og Fritidsforvaltningen har vi ydet bistand med vurdering af dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud til aftenskoler vedrørende - Undervisning, foredrag - PEA-tilskud - samt tilskud til Debatskabende aktiviteter.

Formålet er at afdække om anmodningen om tilskud er sket i overensstemmelse med de kriterier kommunen har besluttet. De gennemgåede tilskud for aftenskolen kan henføres til:

	Maksimalt tilskud (kr.)
Undervisning, foredrag	38.249
Debatskabende aktiviteter	-
PEA-tilskud *	9.442

***Tilskuddet** gives til særlige grupper - folkepensionister, førtidspensionister, modtagere af arbejdsløshedsunderstøttelse, kontanthjælpsmodtagere, efterlønsmodtagere, lærlinge og studerende.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er det vores vurdering, at dokumentationsgrundlaget for udbetaling af tilskud for 2019, vedrørende undervisning, foredrag og debatskabende aktiviteter i al væsentlighed opfylder de betingelser, som kommunen har vedtaget.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at vi i forbindelse med vores gennemgang har konstateret enkelte fejl og mangler. De konstaterede forhold er anført nedenfor under konstaterede forhold.

Vi skal henstille, at aftenskolen fremover i forbindelse med udarbejdelse af tilskudsregnskabet sikrer, at der foreligger den fornødne dokumentation for oplysningerne i tilskudsregnskabet og at dokumentationen opbevares og kan fremsendes på anfordring.

Udført arbejde

Arbejdshandlingerne er udført for at bistå Kultur- og Fritidsforvaltningen med at validere tilskudsansøgningen og påse, at tilskudsregnskab 2019 er aflagt i overensstemmelse med Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København.

Der er udelukkende gengivet de udførte arbejdshandlinger nedenfor, som har givet anledning til en afvigelse i forhold til kommunens retningslinjer, der kan henføres til:

Undervisning, foredrag

1. Vi har modtaget deltagerlister og stikprøvevis indhentet dokumentation for deltagerbetaling.

PEA-tilskud

2. Vi har stikprøvevis indhentet tro og love-erklæringer samt underliggende dokumentation for deltagere, hvor der er søgt PEA tilskud til.

Konstaterede forhold

- (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at aftenskolen ikke har fremsendt betalingsdokumentation på personniveau for en stikprøve på 12 deltagere. Vi har dog modtaget dokumentation for samlet deltagerbetaling, hvor der er ydet tilskud af SOF og SUF.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.4.3, gives tilskud til lærer- og lederløn ved undervisning, studiekredse og foredragsvirksomhed, hvor der er deltagerbetaling.
- (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at der for en stikprøve på 12 PEA-deltagere, ikke er indhentet tro og love-erklæringer, men at aftenskolen for 6 PEA-deltagere har indhentet anden dokumentation for at de er omfattet af de tilskudsberettigede grupper.
I henhold til retningslinjerne afsnit 2.9.2 skal personer, der ønsker at modtage tilskuddet, ved tilmeldingen erklære på tro og love, hvilken af de tilskudsberettigede grupper de tilhører. På forlangende skal dokumentation kunne fremvises for aftenskolen.

Høringssvar fra aftenskolen

Vi har fremsendt vores konstaterede forhold til høring ved aftenskolen. Aftenskolen har pr. mail af den 6. november 2020 fremsendt følgende kommentarer:

"Hermed fremsendes høringssvar fra Økologisk Aftenskole til de "konstaterede forhold" som er fremsendt fra Intern Revision pr. 3.11.2020.

Vi er parat til at uddybe vores svar hvis dette skulle være nødvendigt.

Du må meget gerne sende mig en bekræftelse på modtagelsen af dette høringssvar.

Ad a.

Indledningsvis vil vi understrege at alle deltagere på ØAs aftenskolekurser, betaler for deres deltagelse.

Formen for hvordan dette sker, kan variere fra kursus til kursus, fra projekt til projekt.

Den kursusbetaling der er omtalt i "konstaterede forhold (a)" er kurser som retter sig overfor borgere med en diagnose indenfor autisme-spekteret.

For at lette borgere med handicap adgang til kursusdeltagelse, betaler borgeren oftest sin kursusdeltagelse til den sociale institution, hvor borgeren har en tilknytning, sammen med den skriftlige tilmelding.

Den skriftlige tilmelding sendes til aftenskolen. Når tilmeldingsfristen er udløbet, sender den sociale institution de samlede kursusbetalinger til aftenskolen via deres forvaltning (SOF), som afregner til aftenskolen, som en fælles indbetaling. Der afregnes fra kursus til kursus.

Deltagerbetalingen følger på den måde kursustilmeldingen og registreres hos aftenskolen indenfor disse kurser.

Ad b.

Når borgeren ved tilmelding til ovenstående kurser, udfylder en "tro og love erklæring", men at denne ikke giver et klart svar på ydelses grundlaget for at opnå PEA tilskud, er borgeren blevet bistået af den sociale institution, hvor

borgeren har sin gang og derfor kender denne, med hjælp til yderlig dokumentationen.

Denne dokumentation vurderes som pålidelig og skønnes at være tilstrækkelig.

Den sociale institution bistår også borgere med hjælp til den praktiske tilmelding, betaling, fremmøde mv. til kurserne. Denne hjælp har stor betydning for om borgere med et særligt handicap, kan benytte mulighederne indenfor de folkeoplysende aktiviteter.”