

Skive Kommune
Att. Vicekommunaldirektør Christian Bertelsen
Rådhuspladsen 2,
7800 Skive

3. august 2015
Vores ref. Jeh/Rko

Bilagsgennemgang af Landsbyprojekter

Hermed fremsendes rapporteringen i henhold til det aftalte kommissorium om bilagsgennemgang af landsbyprojekter medio marts 2015.

1 Afgrænsning og grundlag for gennemgangen

Gennemgangen har omfattet samtlige bilag vedrørende udbetalinger fra Skive Kommune til Kristian Ahm Hansen (KAH), som privatperson og til hans virksomhed i forhold til projekter hvor KAH har været involveret som konsulent. Herudover har der i mindre omfang været undersøgt udbetalinger til nære familiemedlemmer.

KAH har været involveret som konsulent på følgende projekter:

- Pulsen i Balling
- Cirkusfabrikken
- Kræn Vinde
- Resen Multipark

Herudover har gennemgangen omfattet samtlige bilag vedrørende projekter hvor (KAH) har været involveret som projektleder.

Det har været muligt at få bilagsmateriale med enkelte undtagelser. Bilag er leveret af Skive Kommune. Der har kun været enkelte forhold og dokumentation, som ikke kunne fremskaffes.

Gennemgangen har hovedsageligt omfattet perioden 2010 til og med 2014 på baggrund af undersøgelser fra Skive kommunes økonomisystem.

Samlet drejer det sig om "Æblets by" med underprojekterne:

- Generelt
- Udviklingsprojektet
- Æbleprojektet
- Anton Pedersens Æblesamling
- Dansk Most-og Ciderproduktion
- Marie Berlows Blommeprojekt
- Rosenkrantz Spisekastanjer
- Rosenkrantz Nødder

Der er ved gennemgangen fokuseret på:

- Om de betalte ydelser er gået til projektets formål
- Om der reelt er leveret en ydelse eller tjenesteydelse
- Om aftalerne hviler på et aftalemæssigt grundlag
- Eventuelle uberettigede udbetalinger
- Afdækning af hvem der har godkendt udbetalingerne
- Fysisk kontrol af tilstedeværelsen af de indkøbte effekter til projekterne

2 Konklusion

2.1 Bilagsgennemgangen i forhold til projekternes formål

Der er i kommunens registreringer konstateret et betydeligt antal omkonteringer mellem de forskellige dele af projekterne. Der er under det generelle projekt en registrering af udgifter, som ikke anses for berettiget til tilskudshjemtagelse i henhold til diverse tilsagnsskrivelser.

Det er endvidere noteret at der i forhold til mødeudgifter og enkelte rejseudgifter ikke er dokumenteret deltagere og formål.

Der er ikke konstateret fejludbetalinger og det er vores samlede vurdering at de i projekterne betalte ydelser generelt er anvendt til projekternes overordnede formål.

2.2 Er der reelt leveret en ydelse samt om der foreligger et aftalemæssigt grundlag eller eventuel uberettiget udbetaling

Det er generelt konstateret, at der i forhold til de i projektet betalte konsulentonorar m.v. ikke foreligger et aftalegrundlag i hverken det modtagne bilagsmateriale eller kommunens dokumenthåndtering.

Det er således ikke muligt entydigt at vurdere de betalte rådgiver regninger til KAH eller andre konsulenter til aftale grundlag.

Der er eksempelvis i forhold til Skive Kommunes projekt Pulsen i Salling (udviklingsprojekt 668075), betalte konsulentregninger til KAH, men der foreligger næsten ingen dokumentation som kan danne grundlag for at vurdere det udbetalte rådgiverhonorar på 150.000 kr. Udbetalingerne er fordelt med 50.000 kr. årligt over årene 2011 til 2013.

Det er ikke på det foreliggende grundlag muligt for os at vurdere hvorvidt der er tale om en berettiget eller uberettiget udbetaling af konsulentonorar.

Det er udover ovennævnte konsulentonorar vores opfattelse at der for øvrige udgifter er modtaget ydelser for de foretagne betalinger og at disse er berettigede udbetalinger.

2.3 Godkendelse af udbetalinger

Det er konstateret, at der i kommunens økonomisystem generelt er tale om en medarbejder som har bogført og godkendt udbetalingerne i henhold til kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

Den pågældende medarbejder har overfor os oplyst, at bogføring typisk har været efter mundtlig aftale med leder af USP afdelingen. Det er i meget begrænset omfang synligt i bogføringsmaterialet at udgifterne er godkendt eller kontrolleret af budgetansvarlige leder for USP-afdelingen.

Det har ligeledes ikke været muligt at se dokumentation eller få dokumenteret at der er foretaget "anvisning" som i henhold til kommunens bilag 2 til kasse-og regnskabsregulativet, som foregår som en integreret del af budgetkontrollen/ledelsestilsynet. Det fremgår af kommunens økonomisystem at lederen af USP-afdelingen som budgetansvarlig ikke har anvendt adgangen til økonomisystemet.

Godkendelsen af udbetalingerne anses med baggrund i ovenstående som værende mangelfuld i henhold til kommunens regnskabsregler.

2.4 Kontrol af tilstedeværelse

Ved vores besigtigelse på projekternes forskellige lokaliteter har det været muligt at påse at de indkøbte aktiver generelt har været til stede og under projekternes kontrol.

Det skal dog supplerende bemærkes, at der som en del af de indkøbte aktiver er indkøbt aktiver til projektet via KAH selskab. Vi har i forbindelse med vores kontrol af tilstedeværelse fået oplyst, at en række mindre aktiver kort forinden vores kontrolbesøg var afleveret til projektet. De frivillige har ikke tidligere haft kendskab til disse mindre aktiver. Nogle af aktiverne fremstår som ubrugte og et enkelt aktiv er påført et klistermærke fra KAH's virksomhed.

Aktiverne har således været indkøbt under projekterne, men er først nu er kommet i projektets varetægt.

Dette skal ses i sammenhæng med, at Skive Kommune i foråret har bedt om de frivilliges hjælp til at opføre de aktiver, der vedrører projekterne under Æblets By, og i den forbindelse er materialerne også blevet samlet af de frivillige. Det har været et led i processen med at skabe overblik og opføre/afrapportere projekterne.

Det er oplyst, at projekterne har en begrænset økonomi. Vi har dog fået oplyst, at der indkøbt materiel, som ikke fremgår af projekterne materialelister. Der er tale om mindre aktiver og disse aktiver er til stede på projekterne. Det er overfor os oplyst, at registreringen af disse mindre aktiver er fravalgt ud fra at den begrundelse at de ikke er finansieret af kommunen eller tilskudsmidler, men af indtægter fra salg af ydelser fra projektet.

3 Afslutning

Med afgivelse af dette brev om bilagsgennemgang af Landsbyprojekter anser vi vores gennemgang som afsluttet.

Såfremt foranstående måtte give anledning til spørgsmål eller kommentarer, står vi naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen
BDO KOMMUNERNES REVISION



Jan Hansen
Registreret revisor