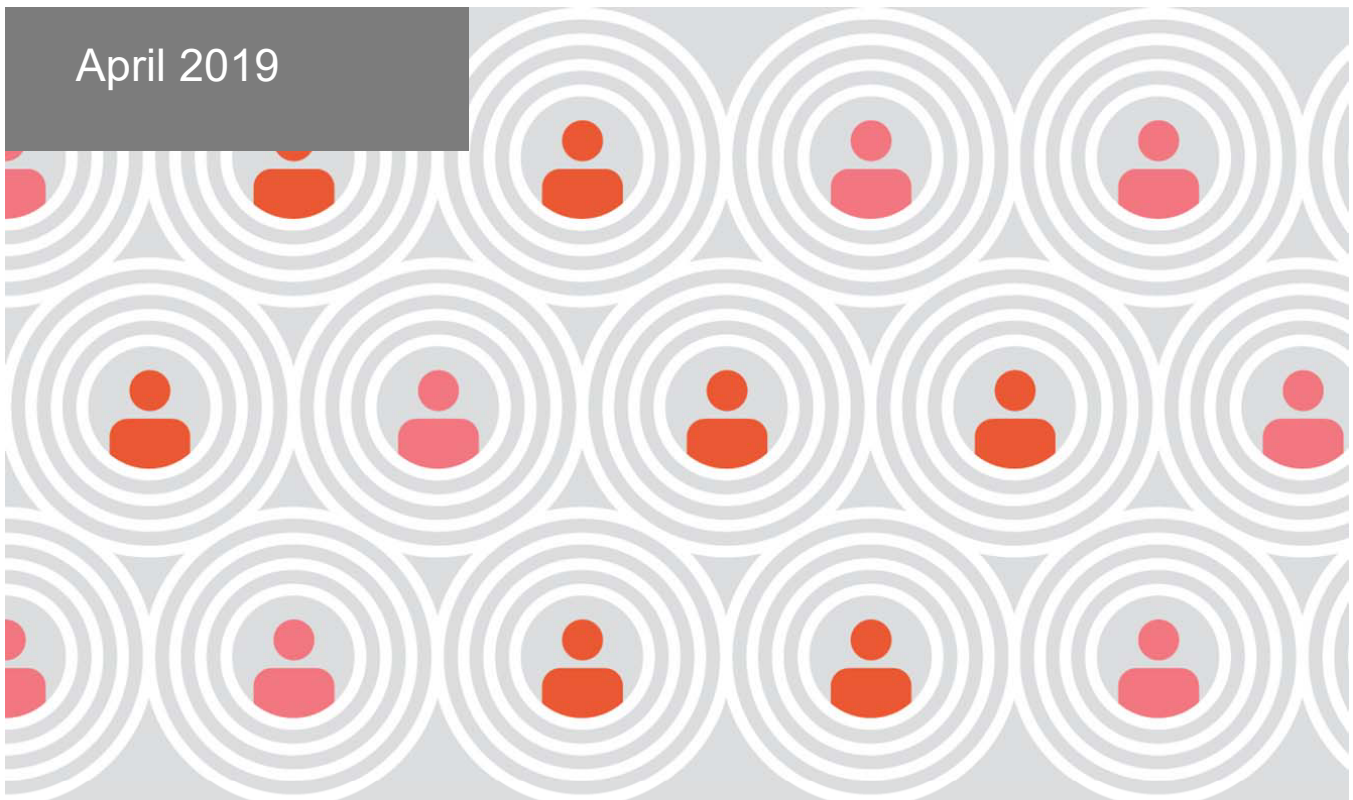


# Ekstern undersøgelse af foreninger

Udarbejdet for Socialstyrelsen

April 2019



---

# Indholdsfortegnelse

1	Resumé .....	1
	Hændelsesforløb og baggrund for undersøgelse.....	1
	Undersøgelse af politianmeldte foreninger .....	2
	Undersøgelse af foreninger .....	2
2	Introduktion og baggrund .....	5
3	Opgavens omfang og metode .....	7
	Opgavens omfang.....	7
	Metode.....	7
4	Afgrænsning .....	9
	Rammer og vilkår for vores arbejde.....	9
5	Politianmeldte foreninger .....	11
	Indledning .....	11
	Sammenfatning.....	11
	Detaljeret undersøgelse af politianmeldte foreninger .....	12
6	Undersøgelse af udvalgte foreninger .....	21
	Indledning .....	21
	Sammenfatning.....	21
	Datagrundlag.....	22
	Detaljeret gennemgang af udvalgte foreninger .....	26
7	Ordforklaring .....	45
8	Referencer .....	46

---

# 1 Resumé

- 1.1 Nærværende rapport indeholder en undersøgelse af tre politianmeldte foreninger for formodet misbrug af udbetalte tilskudsmidler. Herudover indeholder rapporten en undersøgelse af yderligere 11 frivillige foreninger, der på baggrund af otte udvælgelseskriterier er udvalgt blandt en population bestående af 501 foreninger til detaljeret gennemgang for at undersøge, om der kan være yderligere misbrug med udbetalte tilskudsmidler.
- 1.2 I forbindelse med behandling af tilskud til en forening bemærkede Socialstyrelsen i perioden juni-august 2018, at der var væsentlige mangler i den indsendte dokumentation. På den baggrund blev foreningen undersøgt yderligere, hvilket resulterede i, at der blev identificeret sammenfald mellem denne og to andre foreninger.
- 1.3 Forholdene omkring samtlige tre foreninger blev undersøgt yderligere internt af Socialstyrelsen, hvilket kulminerede med en politianmeldelse af alle tre foreninger d. 8. oktober 2018, idet Socialstyrelsen formoder, at det samlede udbetalte beløb til de tre politianmeldte foreninger på i alt DKK 4.496.687 er blevet misbrugt.
- 1.4 Med undtagelse af de tre politianmeldte foreninger har PwC i forbindelse med vores gennemgang ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler hos frivillige foreninger.
- 1.5 Det bemærkes, at en forening (Forening S) ikke har været i stand til at gennemføre det tiltænkte projekt, og efter henvendelse fra Socialstyrelsen har foreningen tilbagebetalt de udbetalte tilskudsmidler.

## Hændelsesforløb og baggrund for undersøgelse

- 1.6 Tilskudsadministrationen har fysisk og organisatorisk været placeret flere steder og er i august 2015 overgået til Socialstyrelsen. For oplysninger om historisk placering af tilskudsadministrationen henvises til 6.14.
- 1.7 Nærværende undersøgelse tager udgangspunkt i aktive sager i perioden 1. januar 2015 – 30. november 2018 registreret hos Socialstyrelsen i det tilskudsadministrative system (TAS).
- 1.8 Den konkrete gennemgang af de stikprøvevist udvalgte foreningers sager omfatter imidlertid alle aktive og historiske ansøgninger og tilskud i TAS i perioden 2000 – 2018.
- 1.9 I forbindelse med sagsbehandlingen af et tilskud til den nu politianmeldte Forening A i august 2018 bemærkede Socialstyrelsen, at der var væsentlige mangler i den indsendte dokumentation, herunder uoverensstemmelser mellem oplysninger modtaget fra foreningen og fra dennes leverandører.

- 
- 1.10 Herudover har Socialstyrelsen observeret, at foreningens regnskaber i flere tilfælde er underskrevet af en revisor, som ifølge Erhvervsstyrelsen har deponeret sin autorisation.
- 1.11 Socialstyrelsen igangsatte en undersøgelse af forholdet. Denne undersøgelse danner grundlag for mistanken om formodede besvigelser i forbindelse med udbetalte tilskudsmidler, hvorfor Socialstyrelsen den 8. oktober 2018 politianmeldte tre foreninger.
- 1.12 Socialstyrelsen har efterfølgende anmodet PwC om at undersøge de politianmeldte foreninger, jf. aftalebrev af 18. januar 2019. Aftalebrevet omfatter:
- afklaring af evt. bedrageri over for tilskudsadministrationen vedr. udbetalte tilskudsmidler til frivillige foreninger i perioden 2015-2018.

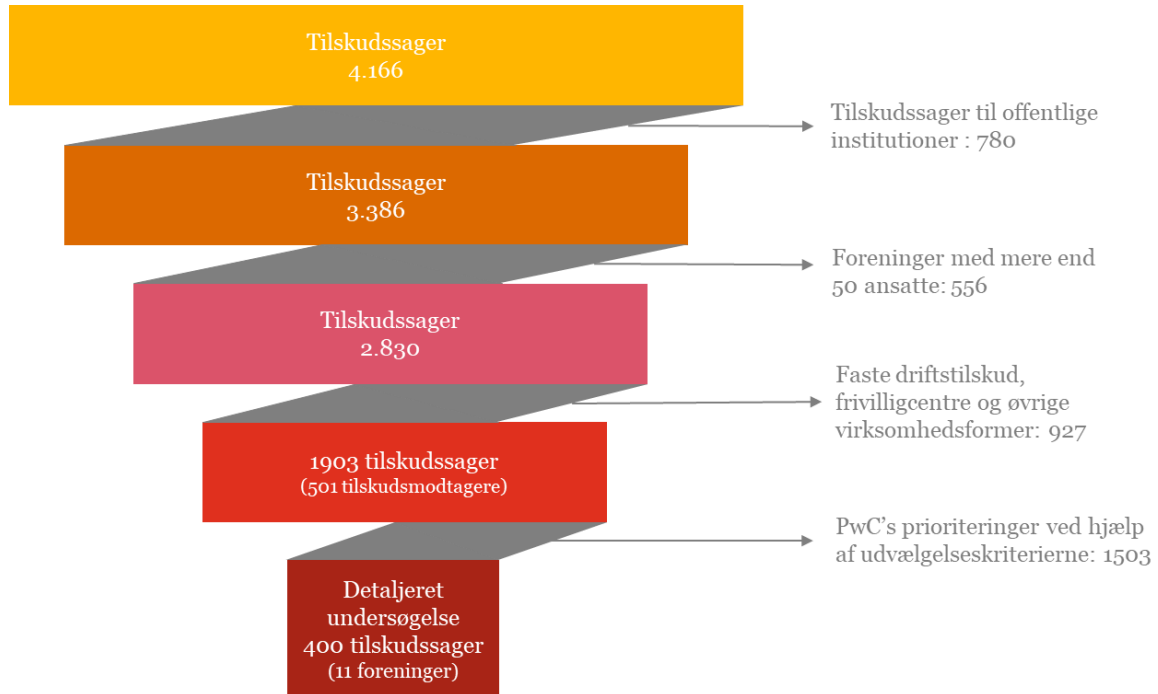
## Undersøgelse af politianmeldte foreninger

- 1.13 I forbindelse med vores undersøgelse af de politianmeldte foreninger har vi beskrevet sagsforløbet for politianmeldelsen samt sikret, at de udbetalinger, der indgår i politianmeldelsen, er identiske med udbetalinger i tilskudsadministrationens økonomisystem, Navision Stat.
- 1.14 Vi har ikke fundet yderligere sager tilknyttet de politianmeldte foreninger i forbindelse med gennemgangen. I vores gennemgang har vi fundet yderligere indikationer på dokumentfalsk i form af manglende revisorgodkendelse, jf. Bilag 15. Som en del af vores undersøgelse har vi kontaktet revisionsfirmaet, der har været benyttet af de politianmeldte foreninger. Revisor oplyser, at de har assisteret en af de politianmeldte foreninger med fem projekter i perioden 2008-2010.
- 1.15 Efter 2010 har foreningerne kontaktet revisionsvirksomheden og bedt om assistance til yderligere projekter. Revisionsvirksomhedens assistance har dog ikke omfattet udarbejdelsen af regnskaber for foreningerne efter 2010.
- 1.16 Vi har observeret, at der er sammenfald mellem tilskudsansvarlige, CVR-numre og adresser. Sammenfald er specificeret i Bilag 16, Bilag 17 og Bilag 18.

## Undersøgelse af foreninger

- 1.17 Den detaljerede gennemgang af de udvalgte foreninger er foretaget på baggrund af otte udvælgelseskriterier, som PwC i samarbejde med Socialstyrelsen har identificeret i forbindelse med gennemgangen af de politianmeldte foreninger. Kriterierne går således igen for alle tre politianmeldte foreninger, og kan være en indikator på mistænkelige forhold, såfremt flere af forholdene gør sig gældende. Det skal dog understreges, at der er tale om objektive kriterier, hvorfor foreningerne ikke er udvalgt, fordi de er under mistanke.

1.18 På baggrund af ovenstående udvælgelseskriterier er der udvalgt 11 frivillige foreninger til undersøgelse, som udgør 400 sager. Stikprøven er udvalgt på baggrund af en oversigt over aktive sager (4166 sager), som vi har modtaget fra Socialstyrelsen. Nedenstående figur illustrerer udvælgelsesprocessen, som er nærmere beskrevet i afsnit 6.4:



Figur 1: Udvælgelse af tilskud (og foreninger) til detaljeret gennemgang

1.19 I forbindelse med vores undersøgelse af de udvalgte foreninger har vi observeret, at Forening S ikke har været i stand til at gennemføre det tiltænkte projekt. Efter henvendelse fra tilskudsadministrationen har foreningen efterfølgende tilbagebetalt midlerne til tilskudsadministrationen, og sagen er nu lukket.

1.20 Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler hos frivillige foreninger. Vi bemærker dog det identificerede forhold benævnt i afsnit 1.19.

1.21 I vores analyse har vi sammenholdt oversigten over relevante aktive sager med de otte identificerede udvælgelseskriterier. På den baggrund har vi udvalgt syv foreninger til detaljeret gennemgang.

1.22 Yderligere har vi udvalgt fire foreninger på baggrund af en manuel vurdering og objektiv screening:

- To foreninger er udvalgt grundet revisorsammenfald mellem de politianmeldtes og disse foreningers revisor

- 
- En forening er udvalgt, fordi revisor har oplyst, at denne ikke har kendskab til foreningen
  - En forening er udvalgt, fordi foreningens hjemmeside har været under konstruktion siden 2013.

1.23 Det bemærkes, at vores undersøgelse udelukkende har verificeret, hvorvidt tilskudsmidlerne har været anvendt på de tildelte projekter på baggrund af en gennemgang af det indhentede materiale fra tilskudsadministrationen. Yderligere er der foretaget en mediesøgning på foreningerne, ligesom oplysninger er sammenholdt med virk.dk. Vi har ikke forholdt os til, om de tildelte tilskud er berettiget i forhold til den gældende lovgivning for tildeling af tilsagn, idet dette er en faglig vurdering foretaget af tilskudsadministrationen.

---

## 2 Introduktion og baggrund

- 2.1 I forbindelse med behandling af tilskud til en forening bemærkede Socialstyrelsen i perioden juni-august 2018, at der var væsentlige mangler i den indsendte dokumentation, herunder uoverensstemmelser mellem oplysninger modtaget fra foreningen og fra dennes leverandører. Foreningens navn er anonymiseret til "A", ligesom andre foreningsnavne er anonymiseret i nærværende undersøgelse.
- 2.2 Grundet ovenstående og andre forhold vælger Socialstyrelsen at undersøge Forening A yderligere og finder, at der er person- og adressesammenfald med to andre foreninger, Forening C og Forening D. Tilskudsforvaltningen bemærker ved denne undersøgelse, at alle tre foreninger hyppigt skifter bankkontonummer, navn og CVR-nummer.
- 2.3 Tilskudsforvaltningen udsender brev og mail til Forening A, hvor det oplyses, at der er rettet henvendelse til foreningens leverandører, der ikke kan bekræfte oplysningerne fra foreningen. Tilskudsforvaltningen beder derfor foreningen forholde sig til projektets gennemførelse, fremsende kontaktoplysninger på projektets frivillige og deltagere samt oplyse tilskudsforvaltningen om ansættelsesforhold på projektets "pro bono"-konsulenter.
- 2.4 Tilskudsforvaltningen retter derefter telefonisk henvendelse til foreningen for at følge op på ovenstående forhold. Foreningen oplyser, at projektgruppen er nået frem til, at gennemførelsen af projektet må opgives på grund af tekniske problemer og tidspres. Forening A frafalder herefter ansøgningen, og tilskuddet bortfalder.
- 2.5 Tilskudsforvaltningen bemærker desuden, at foreningens revisor har deponeret sin bestalling som statsautoriseret revisor den 20. oktober 2017 – altså før tilskudsansøgningerne er indsendt med revisorattestation.
- 2.6 Tilskudsforvaltningens undersøgelse fører til, at Socialstyrelsen den 8. oktober 2018 politianmelder de tre foreninger for formodet svig med offentlige tilskudsmidler, dokumentfalsk samt overtrædelse af bogføringsloven. Socialstyrelsen indsender supplerende informationer til politianmeldelsen den 12. oktober 2018 samt 14. november 2018.
- 2.7 Socialstyrelsen har i januar 2019 anmodet PwC om at foretage en stikprøvevis gennemgang af en population af 501 frivillige tilskudsmodtagende foreninger. Til brug for undersøgelsen har Socialstyrelsen foretaget en kategorisering af aktive tilskudssager og tilskudsmodtagere, jf. Bilag 11.
- 2.8 Undersøgelsen foretages af udbetalte tilskudsmidler til foreninger i perioden 2000-2018. Stikprøven er udvalgt på baggrund af otte identificerede udvælgelseskriterier, som kendetegner

---

de politianmeldte foreninger. Foreninger, der opfylder syv-otte af udvælgelseskriterierne, er udvalgt som stikprøve.



---

## 3 Opgavens omfang og metode

### Opgavens omfang

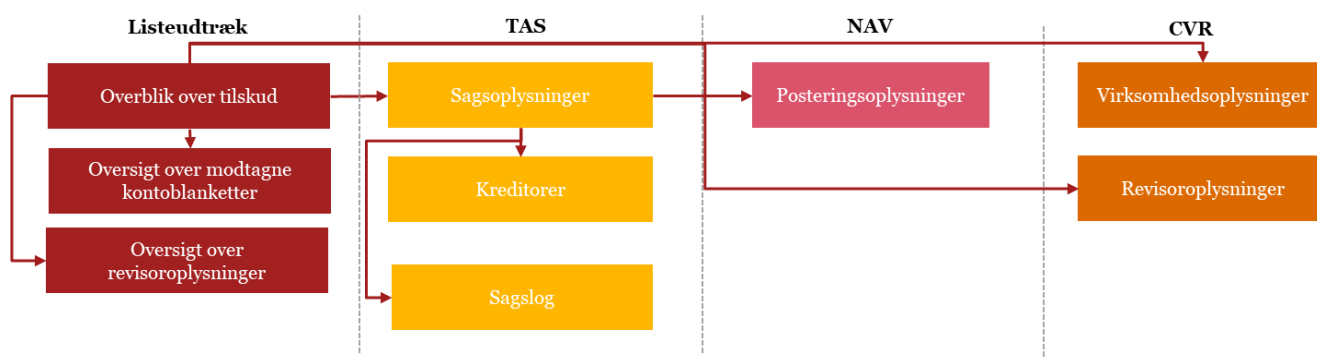
- 3.1 Med henvisning til aftalebrev af 18. januar 2019 mellem PwC og Socialstyrelsen samt de i nærværende afsnit beskrevne rammer og vilkår for opgaven har vi foretaget en uafhængig revisorundersøgelse af alle ansøgninger og udbetalinger for perioden 2000-2018 for udvalgte foreninger. Udvælgelsen tager udgangspunkt i frivillige foreninger, der har aktive tilskudssager i perioden 2015-2018. Undersøgelsen omfatter punkterne nedenfor:
- i. Undersøgelse af de politianmeldte foreninger
  - ii. Detaljeret gennemgang af andre udvalgte foreninger.
- 3.2 Den stikprøvevise gennemgang af andre foreninger er foretaget med henblik på afklaring af eventuelt bedrageri mv. over for tilskudsadministrationen vedrørende udbetalte tilskudsmidler til frivillige foreninger i perioden 2000-2018.

### Metode

- 3.3 Vi har tilrettelagt og udført de i aftalebrev af 18. januar 2019 beskrevne handlinger med henblik på at undersøge og afklare hændelsesforløbet i forbindelse med eventuelt misbrug af tilskudsmidler udbetalt til foreninger. Undersøgelsen tager udgangspunkt i en kategorisering af tilskudsmodtagere og aktive sager modtaget fra Socialstyrelsen og omfatter følgende arbejdshandlinger:
- i. Udtræk, bearbejdning og analyse af data vedrørende tilskudsansvarliges navn, adresse, ændringer af registrerings- og kontonumre samt oplysninger om, hvorvidt der er blevet rykket for regnskab eller anden dokumentation fra tilskudsadministrationens it-system (TAS). Udtræk fra TAS er foretaget af PwC.
  - ii. Udtræk, bearbejdning og analyse af posteringsoplysninger, såsom betalingsdato, beløb samt faktiske anvendte registrerings- og kontonumre fra tilskudsadministrationens økonomisystem Navision Stat. Udtræk fra Navision Stat er foretaget af PwC.
  - iii. Gennemgang af fire listeudtræk udarbejdet af Socialstyrelsen. De fire listeudtræk er: oversigt over tilskud, oversigt over modtagne kontoblanketter, oversigt over revisoroplysninger og oversigt over politianmeldte sager.
  - iv. Udtræk fra CVR-registret med henblik på at identificere navne på foreningerne via deres CVR-numre samt identifikation af revisorer og deres status som enten godkendte/ikke-godkendte eller aktive/inaktive.

- v. Vi har foretaget en stikprøveudvælgelse af 11 foreninger på baggrund af en risikobaseret tilgang – bl.a. baseret på de karakteristika, der er identificeret hos de politianmeldte foreninger.
- vi. Møder med udvalgte nøglepersoner hos tilskudsadministrationen. Møderne har haft karakter af uformelle forespørgsler.

3.4 Nedenfor har vi illustreret metoden for samkørsel af data i de oven for benævnte pkt. i-v. For yderligere gennemgang af tilskudsadministrationens systemer og data henvises til (PwC, 2019):



Figur 2: Illustration af sammenkørte datakilder

3.5 Grundet sagens persondatahensyn såvel som offentlige interesse er de undersøgte foreninger samt udvalgte ansatte i tilskudsadministrationen i denne rapport gengivet anonymiseret. Alle anonymiserede foreninger, medarbejdere mv. er kendt af PwC.

---

## 4 Afgrænsning

### Rammer og vilkår for vores arbejde

- 4.1 Den udførte undersøgelse, som er beskrevet i denne rapport, er baseret på informationer og oplysninger, vi har modtaget fra Socialstyrelsen. Vi har ikke efterprøvet de modtagne informationer og oplysninger, og vi tager derfor ikke ansvar for pålideligheden, nøjagtigheden og fuldstændigheden heraf.
- 4.2 Vores arbejde har alene omfattet de handlinger og analyser, som beskrives i denne rapport, og er baseret på de informationer, som er gjort tilgængelige for os frem til datoen for rapporten. Eventuelle ændringer i forhold til omstændigheder efter denne dato vil kunne påvirke de identificerede forhold, som beskrives i rapporten, hvorfor vi forbeholder os ret til at frembringe nye forhold, konklusioner og anbefalinger til rapporten, hvis vi vurderer det nødvendigt baseret på faktuelle forhold, som måtte komme til vores kendskab efter datoen for rapporten.
- 4.3 I det omfang rapporten omtaler juridiske forhold, skal disse ikke anses som en juridisk fortolkning af forholdene. Socialstyrelsen og dens juridiske rådgivere er ansvarlige for at fastslå den juridiske anvendelighed af de identificerede forhold og eksekvere mulige juridiske tiltag.
- 4.4 Vores undersøgelse har inkluderet gennemgang af store mængder økonomiske data og andre data baseret på dataanalyser. Som følge af anvendelsen af søgeord og dataanalyser som grundlag for undersøgelsen kan det principielt ikke udelukkes, at det tilgængelige materiale og de tilgængelige data kan indeholde indikationer eller beviser vedrørende formålet for undersøgelsen, som ikke er identificeret som led i undersøgelsen.
- 4.5 Dele af vores undersøgelse har inkluderet arbejde baseret på stikprøver. Som følge af anvendelsen af stikprøver som grundlag for en del af undersøgelsen kan det principielt ikke udelukkes, at det tilgængelige materiale kan indeholde andre, ikke-identificerede relevante forhold.
- 4.6 Det forhold, at Socialstyrelsens medarbejdere har assisteret os med frembringelse af data, informationer og materiale, som led i en undersøgelse af mulig svindel med tilskudsmidler mv. i Socialstyrelsen, indeholder en principiel risiko for, at modtagne informationer og materialer ikke er fuldstændige. Det bemærkes dog, at et sådan samarbejde er normalt og nødvendigt i denne type af undersøgelser.
- 4.7 Som statsautoriserede revisorer er vores arbejde omfattet af gældende etiske regler for revisorer, herunder krav om overholdelse af de fundamentale principper om integritet, objektivitet, professionelle kompetencer og fornøden omhu, fortrolighed samt professionel adfærd. Vores

---

arbejde er ikke omfattet af den danske revisorlov og omfatter derfor ikke en revision eller et review i overensstemmelse med revisionsstandarder, hvorfor der heller ikke afgives revisions- eller review-mæssig sikkerhed.

- 4.8 Denne rapport er alene udarbejdet til brug for Socialstyrelsen og må ikke kopieres eller videregives til tredjemand uden vores forudgående skriftlige accept. Dette afsnit er dog ikke til hinder for, at Socialstyrelsen kan opfylde deres forpligtelser i henhold til gældende dansk lovgivning. I sådanne tilfælde skal PwC underrettes om en eventuel kopiering eller videregivelse.
- 4.9 PwC påtager sig ikke ansvar over for tredjemand, der måtte få adgang til ydelsen og/eller leverancen. Socialstyrelsen skal holde PwC, PwC's medarbejdere og partnere skadesløs for ethvert krav, tab, omkostning mv., som PwC måtte pådrage sig over for tredjemand som følge af Socialstyrelsens misligholdelse af aftalen.

---

## 5 Politianmeldte foreninger

### Indledning

- 5.1 Vores gennemgang af de politianmeldte foreninger er gennemført med henblik på dels at beskrive forløbet for opdagelsen af den formodede besvigelse, dels at foretage en afsøgning af øvrige formodede besvigelser end de af Socialstyrelsen identificerede. Afsnittet tager udgangspunkt i materialet, der er fremsendt af Socialstyrelsen omhandlende de tre foreninger.
- 5.2 På baggrund af undersøgelsen af de tre politianmeldte foreninger har vi ligeledes identificeret i alt otte distinkte karaktertræk for foreningerne, som danner baggrund for de udvælgelseskræfter, som vi benytter i afsnit 6.

### Sammenfatning

- 5.3 I forbindelse med afstemningen af udbetalingerne på CVR- og CPR-numre i det puljeadministrative system (PAS) og i TAS har vi ikke fundet yderligere tilskudssager for de tre politianmeldte foreninger end de 74 sager, som Socialstyrelsen har identificeret. Der henvises til Bilag 3 for detaljer.
- 5.4 De af Socialstyrelsen anmeldte beløb er identiske med udbetalingerne i Navision Stat for alle på nær to sager: sag 3 og sag 4 (se Bilag 8). Dette skyldes, at de pågældende sager er behandlet før 2008, og derved er sagerne behandlet i PAS. Grundet manglende data i PAS er der for de pågældende sager ikke et direkte link til kontoposteringer i Navision Stat.
- 5.5 Beløbene på ovenstående sager matcher kontoposteringer, der er konverteret til TAS fra PAS, samtidig med at der findes udbetalinger, som matcher på dato og beløb i Navision Stat. På baggrund heraf synes det sandsynligt, at udbetalingerne har fundet sted.
- 5.6 I forbindelse med beskrivelsen af sagsforløbet har vi gennemgået processen, fra at tilskudsadministrationen bliver opmærksom på de mistænkelige forhold ved en tilskudsansøger i juni 2018 til den endelige politianmeldelse den 12. oktober 2018. Vi beskriver ligeledes, hvorledes undersøgelsen af Forening A førte til identifikationen af de øvrige to politianmeldte foreninger.
- 5.7 I forbindelse med vores eksterne gennemgang af de tre foreninger har vi, grundet skift i CVR-nummer og navn, grupperet dem i tre foreningsgrupperinger, benævnt Foreningsgruppering  $\alpha$ ,  $\beta$  og  $\gamma$ . Vores gennemgang har påvist, at alle tre foreningsgrupperinger ved flere lejligheder bl.a. har skiftet adresse, personer og kontooplysninger, ligesom der har været personsammenfald og

adressesammenfald mellem alle tre foreninger og disses personer. Disse observationer er aktivt anvendt i afsnit 6.

- 5.8 Der er ikke i TAS eller PAS fundet yderligere sager på CVR-numre, der er identificeret via sammenfald med foreningsgrupperingernes navne (se Bilag 10).

## Detaljeret undersøgelse af politianmeldte foreninger

- 5.9 Socialstyrelsen har oplyst os om, at de har politianmeldt tre foreninger for formodede overtrædelser af straffeloven i form af svig i forhold til offentlige midler, dokumentfalsk og overtrædelse af bogføringsloven.

- 5.10 Socialstyrelsen har endvidere oplyst os om deres kendskab til følgende ansøgte og udbetalte tilskud til de af Socialstyrelsen politianmeldte foreninger i perioden 2004-2018. Alle udbetalinger er afstemt med Navision Stat, jf. afsnit 5.20 til 5.27:

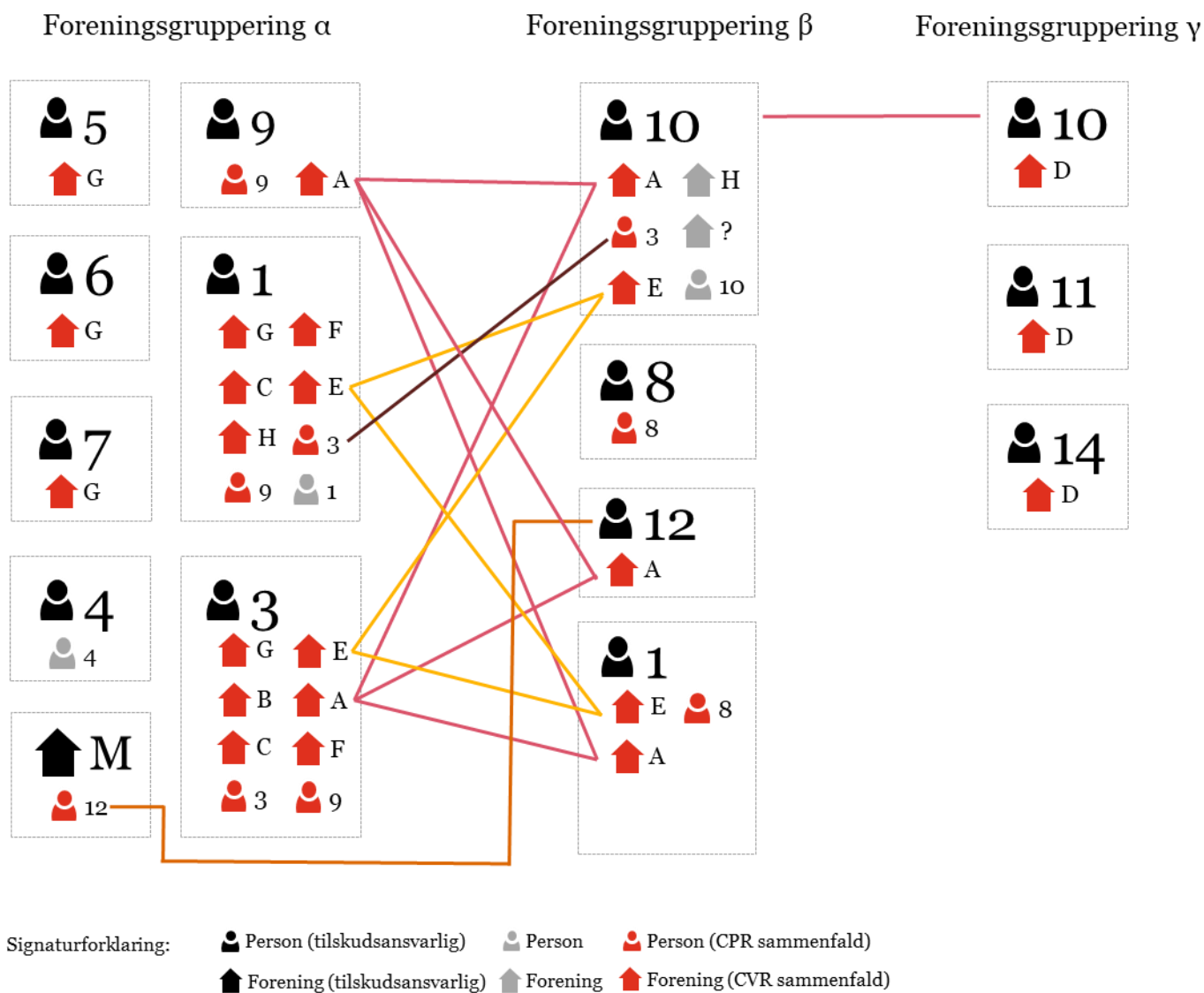
År	Navn på forening/tilskudsansvarlig	Ansøgt, DKK	Udbetalt, DKK
2018	Forening B	427.433	0
2018	Forening A (ansøgt på vegne af Forening B)	309.000	0
2013	Forening C	280.868	0
2014-2017	Forening E	6.818.158	2.077.397
2015	Forening F	179.800	100.000
2007-2012	Forening G	8.211.260	98.000
2005-2007	Person 1 og Person 4 (på vegne af Forening G)	779.900	78.400
2015-2017	Forening C	4.095.230	1.183.800
2018	Forening H	625.500	0
2015	Person 1 (på vegne af Forening C)	185.200	0
2017-2018	Forening D	2.023.300	959.090
	<b>I alt, DKK</b>	<b>23.935.649</b>	<b>4.496.687</b>

Figur 3: Udbetalinger til de politianmeldte foreninger

- 5.11 I ansøgningerne fra de anmeldte foreninger er der i alt anvendt 14 forskellige CVR- og CPR-numre. Foreningsgruppering  $\alpha$  har anvendt i alt 11 forskellige CVR- og CPR-numre til at ansøge puljer med, fordelt på syv forskellige tilskudsansvarlige. Foreningsgruppering  $\beta$  har anvendt i alt syv forskellige CVR- og CPR-numre til at ansøge puljer med, fordelt på tre forskellige tilskudsansvarlige. Foreningsgruppering  $\gamma$  har anvendt ét CVR-nummer til at ansøge puljer med, fordelt på to tilskudsansvarlige.
- 5.12 Processen for ansøgning af tilskudsmidler er således, at der både er én ansøger såvel som én tilskudsansvarlig. Ansøgeren angiver, hvilken forening, der ansøger samt påfører en tilskudsansvarlig. Ansøgeren kan godt være tilskudsansvarlig, men dette varierer på tværs af ansøgninger. I forbindelse med tidligere ansøgninger blev CVR- eller CPR-nummeret noteret ved

fremsendelse. Efter en ændring blev det kun muligt at ansøge med medarbejdersignatur (NemId).

5.13 Med udgangspunkt i oplysninger modtaget fra Socialstyrelsen har vi udarbejdet nedenstående figur, der udspecificerer sammenfald mellem de tre foreninger. Oversigten viser de tilskudsansvarlige og de foreninger, som de tilskudsansvarlige har søgt tilskudsmidler på vegne af, herunder hvilket CPR- eller CVR-nummer der er brugt i ansøgningen. Oversigten, som fremgår af figur 3 er præsenteret i anonymiseret form (se Bilag 1).



Figur 4: Illustration af sammenfaldet mellem de tre organisationer

5.14 *Tilskudsansvarlig* dækker over de personer, der i forbindelse med ansøgning af tilskudsmidler er blevet påført som værende tilskudsansvarlige; *Person* dækker over det oplyste CPR-nummer, som ansøger har benyttet sig af i forbindelse med ansøgning af tilskudsmidler; *Forening* dækker over det oplyste CVR-nummer. *Person (CPR-sammenfald)* dækker over sammenfald i CPR-

---

nummer på tværs af tilskudsansvarlige. *Foreninger (CVR-sammenfald)* dækker over sammenfald i CVR-nummer på tværs af tilskudsansvarlig.

- 5.15 Figuren illustrerer relationer og personsammenfald mellem foreninger og personer for de tre foreningsgrupperinger. Eksempelvis ses det, at den tilskudsansvarlige - Person 1, som er tilknyttet Foreningsgruppering  $\alpha$ , repræsenterer fem forskellige foreninger i forbindelse med sine ansøgninger, hvor Person 1 ligeledes anvender tre forskellige CPR-numre i forbindelse med sine ansøgninger. Desuden ses det, at der er sammenfald mellem disse foreninger og personer, anvendt af Person 3, og foreningerne anvendt af Person 10, hvor disse anvendes i forbindelse med en helt anden Foreningsgruppering  $\beta$ .
- 5.16 Relationen mellem Foreningsgruppering  $\alpha$ ,  $\beta$  og  $\gamma$  er, at der er addressesammenfald mellem foreningernes oplyste adresser (se Bilag 17).
- 5.17 Med udgangspunkt i de tre politianmeldte foreninger har Socialstyrelsen foretaget en søgning for at afdække risikoen for, at andre organisationer og projekter har været involveret i det formodede misbrug af tilskudsmidler, herunder om der kunne identificeres andre organisationer med forbindelse til de politianmeldte foreninger (se Bilag 2).
- 5.18 Socialstyrelsens søgning har taget udgangspunkt i data fra TAS, hvor der er søgt på følgende:
1. Navne på personer, som enten står som tilskudsansvarlig eller på anden vis er tilknyttet projektansøgningen eller foreningen bag projektansøgningen
  2. Adresser, som de politianmeldte foreninger har været registreret på
  3. CPR- eller CVR-numre, der er anvendt i forbindelse med indsendelse af ansøgninger
  4. Personer, der deler for-, mellem- og/eller efternavn med personkredsen bag de tre foreninger.
- 5.19 Socialstyrelsen har udarbejdet oversigter over personer, adresser og CVR- og CPR-numre med forbindelse til foreningerne, jf. Bilag 2. Disse oversigter har vi benyttet i forbindelse med nærværende undersøgelse.

### Afstemning af udbetalinger til politianmeldte foreninger

- 5.20 Socialstyrelsen har som tidligere nævnt indgivet en politianmeldelse af de tre foreninger, der er mistænkt for at have tilegnet sig tilsagn bl.a. på baggrund af dokumentfalsk.
- 5.21 På baggrund af CVR- og CPR-numrene på Socialstyrelsens oversigt over politianmeldte sager er der lavet en udtømmende søgning for sager i TAS med matchende CVR- eller CPR-nummer. For disse sager er der derefter lavet et opslag i Navision Stat for at kunne finde de faktiske udbetalinger på sagerne.



- 
- 5.22 Det bemærkes, at TAS dækker perioden fra 2008 og frem til 2018, hvorfor faktiske udbetalinger på sager, der er ældre end dette, ikke altid kan linkes til en sag.
- 5.23 For sager, der er ældre end 2008, kan der i PAS findes kreditoroplysninger, posteringsoplysninger mv., men ikke et link til faktiske udbetalinger i Navision Stat. (Dette skyldes muligvis mangler i data, der er konverteret i overgangsperioden mellem PAS og TAS).
- 5.24 Vi har ikke fundet yderligere sager end de 74 sager på Socialstyrelsens oversigt i vores udsøgning på CVR- og CPR-numre i PAS og TAS. Der henvises til Bilag 3 for detaljer.
- 5.25 For yderligere to sager er der i Navision Stat udbetalt mere end angivet på Socialstyrelsens oversigt: sag 1 og sag 2. Årsagen til dette er, at pengene er forsøgt overført til ikke eksisterende kontonumre, hvorfor pengene er kommet tilbage på en af tilskudsadministrationens konti.
- 5.26 Efter at tilskudsmodtagernes konti er blevet tilrettet, er udbetalinger foretaget igen. Det totale udbetalte beløb i Navision Stat bliver således højere end de faktisk udbetalte beløb. Årsagen hertil er, at Navision Stat har registreret to udbetalinger, og at indbetalingen er registreret på en anden konto. Der eksisterer ikke datagrundlag til at kunne verificere returnerede beløb, men der foreligger en skriftlig bekræftelse fra Socialstyrelsens økonomiafdeling på, at beløbene er kommet retur (se Bilag 5).
- 5.27 Afstemningen af udbetalte beløb på sagsniveau kan findes i Bilag 8. Det totale udbetalte beløb til de politianmeldte foreninger er DKK 4.496.687,00.

### Sagsforløb for anmeldelse

- 5.28 Det bemærkes, at sagsforløbet for anmeldelsen ikke er kronologisk beskrevet, idet nogle af hændelserne foregår parallelt.
- 5.29 I 2018 bliver tilskudsadministrationen opmærksom på, at Person 3, formanden for Forening B, har indsendt ansøgninger om tilskud på vegne af både Forening A og Forening B via sit personlige NemID. Ansøgningen fra Forening A blev indstillet til tilskud.
- 5.30 Ifølge ansøgningen ville Forening A søge tilskud til sommerferieophold i juni og juli 2018.
- 5.31 Ansøgningen manglede oplysninger, som Socialstyrelsen fremsendte en rykker til Forening A for, da der ellers ikke kunne ske udbetaling inden de planlagte sommerferieophold.
- 5.32 Forening A indsendte først den 24. juli 2018 de i afsnit 5.31 efterspurgte oplysninger. Dette tidspunkt er efter det i ansøgningen angivne starttidspunkt for afholdelse af planlagte aktiviteter.
- 5.33 Forening A rykkes, jf. afsnit 5.32, for dokumentation for, at de planlagte aktiviteter allerede er afholdt eller alternativt afholdes inden 1. september 2018.

- 
- 5.34 Forening A fremsender ikke den i afsnit 5.33 adspurgte dokumentation, hvorfor foreningen den 24. august 2018 bliver informeret om, at deres tilskud bortfalder.
- 5.35 Forening A indsender, for sent, bl.a. dokumentation vedrørende leje af feriested og retter herefter telefonisk henvendelse til Socialstyrelsen for at anmode om sagsbehandling og udbetaling af tilskud på trods af overskridelse af deadline.
- 5.36 Socialstyrelsen indvilger i at behandle sagen, og retter herefter direkte kontakt til feriestedet for at bekræfte booking og andre aftaler fremsendt af Forening A til Socialstyrelsen. Feriestedet kan ikke bekræfte, at Forening A har lavet en booking.
- 5.37 Socialstyrelsen efterspørger yderligere dokumentation for projektdeltagere, overnatningssteder, transport, forplejning mv., hvorefter Forening A oplyser Socialstyrelsen, at de ønsker at frafalde deres ansøgning.
- 5.38 Jf. afsnit 5.32 til 5.37, bliver Socialstyrelsen i tvivl om Forening A's evne til at gennemføre projektet. På den baggrund igangsættes en udvidet undersøgelse af Forening A samt Forening B (som har personsammenfald).
- 5.39 Socialstyrelsen bliver opmærksom på, at der ifølge oplysninger i CVR-registreret er person- og adressesammenfald mellem Forening A, Forening B og Forening D, da foreningerne alle har været registreret på Person 1's privatadresse.
- 5.40 Socialstyrelsen finder yderligere CVR-numre samt personer, som enten gennem adresse- eller personsammenfald kan sættes i forbindelse med Forening A.
- 5.41 Socialstyrelsen konstaterer ligeledes, at dele af projektbeskrivelser og titler ser ud til at være kopieret fra tidligere ansøgninger. Det bemærkes, at det er tilladt at genbruge tidligere projektbeskrivelser, men at det grundet omstændighederne anses som mistænkeligt af Socialstyrelsen.
- 5.42 I visse af foreningernes projekter, som Socialstyrelsen tidligere har givet tilskud til, er der angivet offentlige organisationer samt store private foreninger som samarbejdspartnere.
- 5.43 Socialstyrelsen retter, jf. afsnit 5.42, henvendelse til samarbejdspartnerne. Disse kan ikke genkende foreningerne eller projekterne.
- 5.44 Ved nærmere undersøgelse af ansøgningerne kan Socialstyrelsen yderligere se, at foreningerne anvender den samme statsautoriserede revisor i regnskaber og på udbetalingsblanketter, der er indsendt til Socialstyrelsen.
- 5.45 Socialstyrelsen kan på det anvendte revisionsfirmas hjemmeside se, at den anvendte statsautoriserede revisor er gået på pension i 2017.

- 
- 5.46 Efter henvendelse til Erhvervsstyrelsen bliver pensionen af revisor benævnt i afsnit 5.45 bekræftet af en medarbejder hos Erhvervsstyrelsen. Den førnævnte statsautoriserede revisor har i marts 2017 ikke været godkendt til at afgive erklæringer igennem det førnævnte revisionsfirma. Ligeledes har den statsautoriserede revisor i løbet af oktober 2017 deponeret sin autorisation som statsautoriseret revisor, hvorfor han ikke længere må benytte titlen.
- 5.47 Socialstyrelsen fremsendte syv erklæringer til det ovennævnte revisionsfirma samt til den pågældende tidligere statsautoriserede revisor. De otte erklæringer er alle fremsendt til Socialstyrelsen af de politianmeldte foreninger, og alle otte er angiveligt afgivet efter ophøret af den statsautoriserede revisors erhverv.
- 5.48 Revisionsfirmaet har pr. 4. oktober 2018 bekræftet, at den pågældende revisor udtrådte af virksomheden ultimo marts 2017 og ikke siden har udført revisionsopgaver på vegne af selskabet.
- 5.49 Revisionsfirmaet har ligeledes oplyst Socialstyrelsen, at de ikke i interne arkiver, notater, e-mails eller lignende kan se nogen tegn på, at de har udført opgaver for foreningerne.
- 5.50 Revisionsfirmaet oplyser dog, at der har været afholdt et uforpligtende møde den 18. april 2017 vedrørende procedurer og fremgangsmåder ved revision af regnskab og udarbejdelse af erklæringer i tilfælde af et fremtidigt samarbejde med en repræsentant for en af de politianmeldte foreninger.
- 5.51 Revisionsfirmaet har efter det i afsnit 5.50 afholdte møde ikke hørt tilbage fra foreningen.
- 5.52 På baggrund af afsnit 5.48-5.49 har Socialstyrelsen ligeledes taget kontakt til den pågældende revisor, hvis underskrift har været påført regnskaber og udbetalingsblanketter.
- 5.53 Jf. afsnit 5.52, oplyses det, at den tidligere statsautoriserede revisor ikke kan genkende foreningerne, og at han derfor ikke mener at have afgivet erklæringer om regnskaber eller udbetalingsblanketter for foreningerne.
- 5.54 Det bemærkes, at såfremt oplysningerne i afsnit 5.49 og 5.53 er sande, er der angiveligt udført dokumentfalsk på søgte tilskud, både før og efter marts 2017.
- 5.55 På baggrund af afsnit 5.54 har Socialstyrelsen bedt foreningerne om dokumentation for, at støttede projekter faktisk har været afholdt.
- 5.56 Foreningerne har ikke inden for den givne frist fremsendt de i afsnit 5.55 adspurgte oplysningerne.
- 5.57 Socialstyrelsen satte pr. 31. juli 2018 alle udbetalinger til de politianmeldte foreninger i bero.
- 5.58 Jf. det oven for beskrevne sagsforløb, politianmeldte Socialstyrelsen den 8. oktober 2018 foreningerne.

---

5.59 Socialstyrelsen indsendte yderligere supplerende oplysninger vedrørende politianmeldelsen til politiet den 12. oktober 2018 samt den 14. november 2018.

### Ekstern gennemgang af politianmeldelse

#### Anvendte revisionserklæringer og underskrifter

- 5.60 I forbindelse med gennemgangen af de fremsendte sager, jf. Bilag 4, har vi konstateret, at de politianmeldte foreninger har oplyst den samme revisor i deres fremsendte dokumenter. Gennemgangen af det fremsendte materiale har haft fokus på foreningernes revisor.
- 5.61 Det fremgår af de modtagne oversigter fra Socialstyrelsen, at de politianmeldte foreninger har ansøgt om tilskudsmidler i perioden frem til 2012. Bl.a. fremgår det af Socialstyrelsens systemer, at Forening G har ansøgt og fået tilsagn om tilskudsmidler i 2004. Det har ikke været muligt for Socialstyrelsen at fremsende dokumentation til brug for vores undersøgelse af sager før 2012.
- 5.62 I forbindelse med vores gennemgang har vi observeret 40 dokumenter, der tilsyneladende er underskrevet af det omtalte revisionsfirma i perioden 2012-2018. Underskrifterne varierer mellem to revisorer.
- 5.63 Fordelingen mellem de to underskrivere har været henholdsvis 32 dokumenter, der er underskrevet af Revisor I, og syv dokumenter, der er underskrevet af Revisor II, jf. Bilag 15.
- 5.64 Revisor I udtrådte af revisionsfirmaet den 7. marts 2017, hvorefter Revisor II overtog revisionsfirmaet.
- 5.65 Efter den 7. marts 2017, hvor Revisor I ikke har udført revisionsopgaver for virksomheden, har vi konstateret, at otte dokumenter angiveligt har været underskrevet af Revisor I.
- 5.66 Vi har i forbindelse med den eksterne undersøgelse rettet henvendelse til Revisor I og Revisor II med henblik på at få verificeret, hvorvidt revisionsfirmaet er bekendt med foreningernes nuværende eller tidligere navne, samt hvorvidt revisionsfirmaet er bekendt de indsendte dokumenter.
- 5.67 Revisor I har informeret os om, at han ikke har kendskab til de pågældende foreninger, der er nævnt i Bilag 1. Derudover påpeger Revisor I, at han ikke har kendskab til de formodede underskrifter tilknyttet foreningerne. Revisor II oplyser, at han har kendskab til Forening G i perioden 2008 til 2010, hvor han har ydet assistance i forbindelse med fem projekter.
- 5.68 Revisor I oplyser endvidere, at han for fire til fem år siden er blevet kontaktet af Foreningsgruppering α angående assistance til nye projekter. I den forbindelse har revisionsfirmaet underskrevet nogle udbetalingsblanketter, men har aldrig assisteret i forhold til udarbejdelse af regnskab. Der henvises til Bilag 19.

- 
- 5.69 Vi har i forlængelse af korrespondancen med Revisor I bedt vedkommende om at gennemgå oversigten over underskrifter, jf. Bilag 15 med henblik på at få verificeret, hvilke dokumenter revisionsfirmaet har kendskab til, at de har underskrevet. Vi har ikke modtaget svar retur fra Revisor I.
- 5.70 Samlet har Foreningsgruppering  $\alpha$  haft 17 tilknyttede personer, Foreningsgruppering  $\beta$  har haft fem, mens Foreningsgruppering  $\gamma$  har haft tre personer tilknyttet, jf. Bilag 16.
- 5.71 Samlet har Foreningsgruppering  $\alpha$  haft 12 tilknyttede adresser, Foreningsgruppering  $\beta$  har haft fire, mens Foreningsgruppering  $\gamma$  har haft én adresse, jf. Bilag 17.
- 5.72 Samlet har Foreningsgruppering  $\alpha$  haft 11 tilknyttede konti, Foreningsgruppering  $\beta$  har haft én, mens Foreningsgruppering  $\gamma$  har haft tre konti, jf. Bilag 18.

### Ansøgninger

- 5.73 Der er identificeret en række forhold, der går igen på tværs af de politianmeldte foreningers ansøgninger. Vi har konstateret, at der i flere tilfælde er sammenfald i formuleringerne blandt foreningernes fremsendte ansøgninger. Flere af ansøgningerne har identiske passager med titler, ansøgninger og projektbeskrivelser fra andre projekter udarbejdet af andre ikke-relaterede projektansøgere.
- 5.74 Det bemærkes desuden, at foreningerne i flere tilfælde har angivet én revisor i ansøgningsprocessen og benyttet en anden revisor i forbindelse med modtagelse af tilskud. Ligeledes har vi observeret, at Forening E i et enkelt tilfælde har indsendt en årsberetning, hvori der er valgt én revisor (revisionsfirma), mens det efterfølgende projekt og årsregnskab er underskrevet af en anden revisor (den i afsnit 5.44-5.56 omtalte revisor). Dette er dog ikke i sig selv problematisk eller i strid med tilskudsadministrationens krav og kriterier.
- 5.75 Vi har derudover identificeret uoverensstemmelser mellem ansøgeren og ansøgerens fremsendte oplysninger. Person 1 med tilknytning til de politianmeldte foreninger har benyttet sig af to forskellige CPR-numre i forbindelse med oprettelse af ansøgninger i perioden 2006-2017, jf. oversigter modtaget fra Socialstyrelsen.
- 5.76 I et enkelt tilfælde er der bevilliget tilskud til Forening C, hvor der er ansøgt via et privat NemID med et CPR-nummer tilhørende en kvinde. Den pågældende ansøger er i ansøgningsformularen angivet som værende en mand, her omtalt som Person 10.
- 5.77 I flere tilfælde fremgår det, at brugerprofilen i ansøgningsportalen er angivet som værende Forening E, der ansøger. Her er der ikke angivet en person, dog er der benyttet et privat NemID, der tilhører en anden person.

---

5.78 Socialstyrelsen har oplyst os om, at der skal angives en tilskudsansvarlig i forbindelse med oprettelse og fremsendelse af en ansøgning. I en stor andel af de fremsendte ansøgninger fra de politianmeldte foreninger, hvor der er bevilliget tilskud, har vi bemærket, at det er en anden end den angivne tilskudsansvarlige, der underskriver udbetalingsblanketter og regnskaber.

#### Sagsbehandling af politianmeldte sag

5.79 I forbindelse med undersøgelse af de politianmeldte foreninger og deres tilsammen 74 sager har vi bemærket, at der har været en opfølgning på tre sager, efter disse foreninger blev politianmeldt den 8. oktober 2018.

5.80 Socialstyrelsen har oplyst os om, at der ikke har været udbetalt midler efter 31. juli 2018.

5.81 Årsagen til at man har taget kontakt til foreningerne vedrørende to af sagerne er, at man havde taget kontakt til alle med aktive sager, der således også omfattede de politianmeldte foreninger.

5.82 I forhold til den sidste sag har Socialstyrelsen oplyst os, at der er tale om partshøring, i forbindelse med at CVR-nummeret på foreningen er ophørt, hvilket er normal procedure for overholdelse af juridiske forhold ved afslag på ansøgninger om tilskud.

#### Søgning efter foreninger med navnefællestræk

5.83 Fælles for de tre politianmeldte foreninger er, at de har haft mange navneskift, og at et specifikt ord ofte indgår i navnet på foreningen.

5.84 Udover den i afsnit 5.21 allerede beskrevne søgning på CPR- og CVR-numre kendt af Socialstyrelsen, har vi udført søgninger på foreninger med det i afsnit 5.83 omtalte ord i navnet. Søgningen er udført ved at lave et udtræk fra CVR-registret på alle foreninger, virksomheder, fonde mv. med navn eller historisk navn indeholdende nøgleordet, jf. Bilag 9.

5.85 Der er i TAS eller PAS ikke fundet yderligere sager på de i afsnit 5.84 identificerede CVR-numre (se Bilag 10).

---

# 6 Undersøgelse af udvalgte foreninger

## Indledning

- 6.1 Med udgangspunkt i undersøgelsen af de politianmeldte foreninger har vi foretaget en stikprøvevis detaljeret gennemgang af foreninger med aktive sager i perioden 1. januar 2015 til 30. november 2018. Undersøgelsen er foretaget med henblik på at afdække, hvorvidt der har foregået eventuelt misbrug af udbetalte tilskudsmidler. Gennemgangen af sagerne omfatter perioden 2000-2018.
- 6.2 Undersøgelsen er foretaget med udgangspunkt i en oversigt over frivillige foreninger, som Socialstyrelsen har fremsendt til os. Listen indeholder samtlige aktive tilskud, hvorfra Socialstyrelsen har sorteret alle kommuner, regioner, statslige enheder, modtagere af faste driftstilskud, organisationer med mere end 50 ansatte samt frivilligcentre fra. Således indeholder listen kun frivillige foreninger, som den population, vi skal foretage udvælgelse fra.
- 6.3 Nærværende kapitel beskriver først det datagrundlag og den udvælgelsesproces, vi har benyttet, for at identificere stikprøven på 400 sager fordelt på 11 foreninger ud fra den totale population på 4.166 tilsagn, jf. Figur 1. Dernæst er der indeholdt en detaljeret gennemgang af Foreningsgruppering 8 samt Forening I, J, K, L, M, N, O, Q og S.

## Sammenfatning

- 6.4 Vores undersøgelse tager udgangspunkt i en oversigt på i alt 4.166 tilsagn for perioden 1. januar 2015 til 30. november 2018. Ud af de 4.166 aktive sager har Socialstyrelsen identificeret i alt 1.903 tilsagn fordelt på 501 tilskudsmodtagere som værende frivillige foreninger.
- 6.5 Man har valgt at frasortere følgende ansøgere fra den totale population, der henvises desuden til Bilag 11:
- Organisationer der er underlagt anden lovgivning omkring revision (kommuner, regioner, statslige enheder)
  - Driftstilskudsmodtagere
  - Større organisationer
  - Frivilligcentre
- 6.6 På baggrund af de politianmeldte foreningers karakteristika har vi identificeret i alt otte udvælgelseskriterier, som er gældende på tværs af de politianmeldte foreninger. Vi har prioriteret de 501 foreninger i forhold til, hvor mange af kriterierne de opfylder. På den baggrund har vi udvalgt vores syv foreninger til undersøgelse.

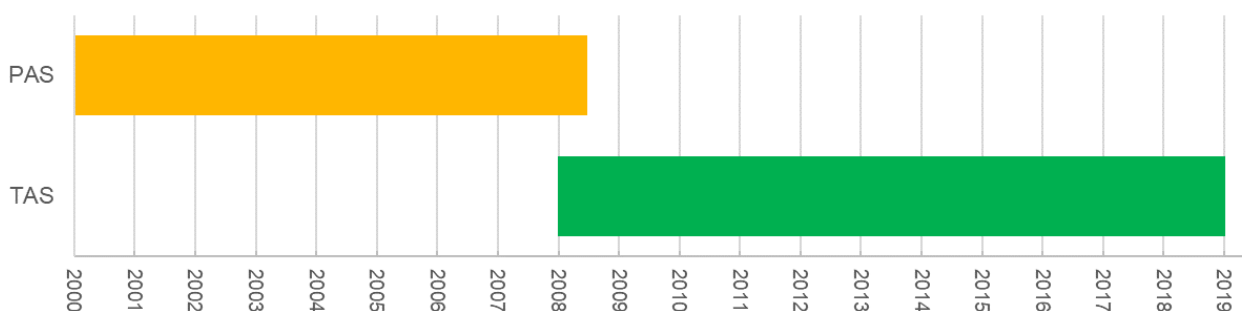
- 6.7 Yderligere har vi udvalgt fire foreninger til en detaljeret undersøgelse på baggrund af henholdsvis valg af revisor, foreningens hjemmeside, og at revisor ikke i forbindelse med Socialstyrelsens henvendelse kunne genkende foreningen/projektet. Samlet har vi således udvalgt 11 foreninger, hvoraf to af foreningerne kategoriseres i Foreningsgruppering 8.
- 6.8 Med undtagelse af de tre politianmeldte foreninger har vi i forbindelse med vores gennemgang ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler hos de frivillige foreninger.
- 6.9 Det bemærkes dog, at Forening S ikke har været i stand til at gennemføre det tiltænkte projekt og efter henvendelse fra Socialstyrelsen har tilbagebetalt de udbetalte tilskudsmidler.

## Datagrundlag

- 6.10 Dette afsnit beskriver, hvilke datakilder der er anvendt til nærværende undersøgelse af foreninger, samt hvordan data er behandlet. Desuden beskrives, hvorledes stikprøveudvælgelsen af foreninger er foretaget til detaljeret gennemgang.

### Datakilder og fremgangsmetode

- 6.11 Rapporten baserer sig delvist på genanvendte data, for yderligere informationer om it-systemer og datakilder, herunder hvordan disse er indsamlet og behandlet henvises til Bilag 13.
- 6.12 Vi gør opmærksom på forholdet omkring datakvaliteten samt fuldstændigheden af data fra de forskellige tids- og systemperioder. Nedenstående figur 5 illustrerer de forskellige systemers tidsperiode. Farven indikerer kvaliteten.



Figur 5: Illustration af tilskudsadministrationens it-systemer

- 6.13 Det fremgår af Figur 5, at tilskudsadministrationen i tiden frem til medio 2008 benyttede PAS. Vi gør opmærksom på det tidsmæssige perspektiv, og forholdet omkring data og dokumentationskvalitet, som forringes desto ældre sagen er.
- 6.14 Tilskudsforvaltningen har været placeret under flere ministerier i ovenstående periode. Den organisatoriske placering fremgår af nedenstående figur:



Januar 1998-2002	Den sociale Sikringsstyrelse.
Februar 2002	Tilskudsadministrationen flyttes til departementet, men bliver fysisk siddende i Sikringsstyrelsen til juni 2002.
Januar 2008	Sikringsstyrelsen.
April 2009	Socialministeriet.
Medio august 2015	Socialstyrelsen.

*Figur 6: Organisatorisk placering af tilskudsadministrationen*

6.15 Ud over de i afsnit 3.3 benævnte datakilder, tager nærværende undersøgelse også udgangspunkt i følgende datakilder:

- Liste over aktive tilskudssager
- Kontoblanketter
- Revisoroplysninger
- Politianmeldte foreninger.

6.16 I det følgende afsnit gennemgås ovenstående datakilder samt vores analyse heraf.

#### Liste over tilsagn

6.17 Socialstyrelsen har udleveret en liste med i alt 4.166 tilsagn om projektilskud, der er afgivet i undersøgelsesperioden 1. januar 2015 til 30. november 2018.

6.18 Listen over tilsagn er af Socialstyrelsen opdelt baseret på en række objektive fordelingskriterier, jf. Bilag 11. Af de 4.166 tilsagn om tilskud falder 1.903 i gruppen af tilsagn, PwC skal undersøge. Disse tilsagn er enten til en forening eller frivillig forening og er dermed en del af den endelige population, fra hvilken vi, jf. aftalen med Socialstyrelsen, udvælger vores stikprøve.

6.19 Idet tilskudsmodtagere ofte har modtaget flere tilsagn, kan de 1.903 tilsagn henføres til i alt 501 forskellige tilskudsmodtagere, defineret på baggrund af deres CVR-numre.

#### Kontoblanketter

6.20 Socialstyrelsen har den 18. oktober og 19. oktober anmodet alle 1.230 aktive tilskudsmodtagere om at genbekræfte deres bankoplysninger, således at disse bekræftelser stemmer overens med stamdata i TAS.

6.21 Efterfølgende er de indsendte oplysninger verificeret ved at kontakte den bank, som ansøgere har oplyst.

6.22 Af genbekræftelserne fremgår det, at 266 tilskudsmodtagere (22 %) ingen tidligere registrerede bankoplysninger har haft, fordi de ifølge Socialstyrelsen har fået tilskud for første gang og

---

dermed ikke har haft tidligere bankoplysninger registreret; PwC har dog ikke været i stand til at verificere dette forhold.

6.23 206 tilskudsmodtagere (17 %) har haft ændringer til bankkontooplysningerne. De resterende 758 tilskudsmodtagere (61 %) har haft korrekte oplysninger. For et detaljeret resultat se Bilag 7.

6.24 Tilskudsmodtagernes genbekræftelser, indhentet af Socialstyrelsen, er benyttet som input i vores risikovurdering, og er således en integreret del af prioriteringen af de 501 frivillige foreninger.

### Revisoroplysninger

6.25 Socialstyrelsen har bl.a. via telefonopkald til revisorer for foreninger, der har modtaget tilsagn i perioden 2017-2018, indhentet ekstern bekræftelse på, at revisor er bekendt med den tilskudsmodtagende forening eller det tilskudsmodtagende projekt. Revisorerne er udvalgt, idet de står anført på udbetalingsanmodninger, som indsendes før projektopstart af foreningen.

6.26 Udfaldet af kontakten til revisorer fordelte sig ifølge oplysninger fra Socialstyrelsen således:

- For 1006 sager var revisor bekendt med projektet
- For én sag var foreningen konkurs
- For én sag var revisor ikke bekendt med projektet. Denne sag er udvalgt til detaljeret gennemgang (Forening S)
- For ni sager kunne Socialstyrelsen ikke få kontakt til revisor. Det bemærkes, at ingen af de ni sager er udvalgt til detaljeret gennemgang på baggrund af de otte udvælgelseskriterier.

6.27 Revisoroplysningerne, indhentet af Socialstyrelsen, benyttes som input i vores risikovurdering, og er således en integreret del af prioriteringen de 501 frivillige foreninger.

### Politianmeldte sager

6.28 Socialstyrelsen har den 18. december 2018 udleveret en oversigt over politianmeldte sager. Listen indeholder alle historiske sager vedrørende de tre politianmeldte foreninger.

6.29 Der er i alt 74 sager, som fordeler sig på 14 forskellige CVR- eller CPR-numre. For 46 (62 %) af sagerne er der ikke foretaget udbetalinger, idet der ikke er givet tilsagn, eller der har været utilstrækkelig dokumentation. Listen indeholder tilsagn for i alt DKK 5.600.656 og udbetalinger for DKK 4.496.687.

6.30 Oversigten over de politianmeldte sager danner desuden grundlag for PwC's identificering af de otte udvælgelseskriterier. Udvælgelseskriterierne er beskrevet i afsnit 6.31-6.38.

---

## Udvælgelse af sager til detaljeret gennemgang

- 6.31 Stikprøveudvælgelsen af sager til gennemgang tager udgangspunkt i otte identificerede udvælgelseskriterier hos de tre politianmeldte foreninger. Disse otte kriterier går igen for alle tre politianmeldte foreninger, men er ikke unikke for de tre foreninger. Nogle af disse kriterier kan således være til stede hos andre umiddelbart reelle og legitime foreninger. De otte udvælgelseskriterier danner grundlag for vores stikprøvekontrol.
- 6.32 I samarbejde med Socialstyrelsen har vi identificeret følgende otte udvælgelseskriterier på baggrund af de politianmeldte foreninger:
1. Revisor uden aktiv erhvervsstatus (manglende revisor eller revisor uden aktiv erhvervsstatus i datasættet)<sup>1</sup>.
  2. Manglende eller for sen indsendelse af regnskaber og/eller anden dokumentation (rykker eller ikke modtaget regnskab i datasættet)
  3. Personsammenfald mellem tilskudsansvarlig og tilskudsansvarlig i andre foreninger, der søger om tilskud (uagtet om den ene forening er fraflyttet adressen)
  4. Sammenfald i adresse (forening, der søger om tilskud, har samme adresse som andre foreninger, der søger om tilskud)
  5. Udbetalinger til samme bankkonti på tværs af foreninger (forening, der søger om tilskud, har samme bankkontonummer som andre foreninger, der søger om tilskud)
  6. Der er foretaget ændring af modtagers bankkontonummer
  7. Der har været ændringer i CVR-nummer eller navneskift
  8. Modtager har ikke genbekræftet eget bankkontonummer.
- 6.33 Ved anvendelse af de gennemgåede datakilder har vi identificeret, hvor mange af de otte udvælgelseskriterier, som hver af de 501 foreninger fra stikprøvepopulationen, der har modtaget tilskud mellem 2015-2018, besidder. Denne identifikation tager udgangspunkt i det fremsendte datasæt.
- 6.34 På den baggrund har vi efter aftale med Socialstyrelsen udvalgt de foreninger fra populationen, der opfylder kriteriet om minimum syv af ovenstående otte udvælgelseskriterier.
- 6.35 Konsekvensen af den i afsnit 6.34 benævnte udvælgelsesteknik er, at vi har udvalgt i alt 14 foreninger til kontrol. Idet de tre politianmeldte foreninger indgår heri, er der tale om yderligere 11 nye foreninger.

---

<sup>1</sup> Det bemærkes, at det ikke er nødvendigt at have en statsautoriseret revisor for projekter under DKK 100.000.

- 6.36 Udvælgelseskriterierne diskriminerer ikke enkeltvist en umiddelbart legitim forening, men når kriterierne kombineres, er der en forhøjet opmærksomhed på, om foreningen skal undersøges nærmere.
- 6.37 For at imødekomme det i afsnit 4.5 benævnte forhold om risikoen for, at eventuelle svigagtige tilskudssager ikke bliver opdaget, har vi udvalgt yderligere fire foreninger på baggrund af en manuel vurdering og objektiv screening:
- To foreninger er udvalgt grundet revisorsammenfald mellem de politianmeldte og disse foreningers revisor
  - En forening er udvalgt, fordi revisor har oplyst, han ikke har kendskab til foreningen
  - En forening er udvalgt, fordi foreningens hjemmeside har været under rekonstruktion siden 2013.
- 6.38 På denne baggrund er nedenstående foreninger udvalgt til detaljeret undersøgelse, jf. Bilag 1. Foreningerne gennemgås i samme rækkefølge, som fremgår af nedenstående figur. Rækkefølgen er udtryk for modtagelsen af materiale for hver af de gennemgåede foreninger og dermed tilfældig.

<b>Forening</b>	<b>Antal sager</b>
Foreningsgruppering δ	21
Forening I	55
Forening J	27
Forening K	11
Forening L	17
Forening M	3
Forening N	5
Forening O	246
Forening Q	13
Forening S	2
<b>Gennemgåede sager</b>	<b>400</b>

*Figur 7: Udvalgte sager*

## **Detaljeret gennemgang af udvalgte foreninger**

- 6.39 Vi har foretaget en detaljeret gennemgang af de i Figur 7 nævnte foreninger med henblik på at identificere indikation på eventuelt misbrug af udbetalte tilskudsmidler. Vi har beskrevet vores observationer vedrørende de enkelte foreninger i nedenstående afsnit.
- 6.40 I forbindelse med vores gennemgang har vi undersøgt, hvilke forhold, der har været afgørende for, at de enkelte foreninger opfylder udvælgelseskriterierne. I forbindelse med undersøgelsen

har vi modtaget en oversigt over ansøgte tilskud/puljer, tilsagn og udbetalte tilskud. Derudover har vi modtaget dokumentation over alle tilskudssager, arkiveret i tilskudsadministrationens systemer vedrørende de undersøgte foreninger.

6.41 De fremsendte oversigter for de enkelte sager er afstemt med udbetalingerne foretaget i TAS og Navision Stat. For detaljer vedrørende afstemningen henvises til Bilag 13.

### Foreningsgruppering $\delta$

6.42 Foreningsgruppering  $\delta$  omfatter foreningerne P og R. Foreningsgruppering  $\delta$  er udvalgt til detaljeret gennemgang på baggrund af deres valg af revisor, som er ens med Foreningsgruppering  $\alpha$ ,  $\beta$  og  $\gamma$ .

6.43 Foreningerne er grupperet sammen, da foreningerne har samme formand. Derudover er størstedelen af medlemmerne medlemmer i begge foreninger. Nedenstående oversigter opgør beløb i DKK ansøgt og udbetalt:

År	Antal sager	Navn på forening/Tilskudsansvarlig	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2009-2018	18	Forening P (Foreningsgruppering $\delta$ )		
		<b>I alt DKK</b>	<b>7.749.261</b>	<b>814.718</b>

Figur 8: Oversigt over Forening P

År	Antal sager	Navn på forening/Tilskudsansvarlig	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2012-2014	3	Forening R (Foreningsgruppering $\delta$ )		
		<b>I alt DKK</b>	<b>2.373.800</b>	<b>500.000</b>

Figur 9: Oversigt over Forening R

6.44 I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale for foreningsgruppe  $\delta$ , har vi ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler.

6.45 Det fremgår af det fremsendte materiale, at Foreningsgruppering  $\delta$  samlet har fået tilsagn og udbetalt tilskud på otte tilskudssager af de 21 ansøgte tilskud. Yderligere fremgår det, at Foreningsgruppering  $\delta$  samlet har fået udbetalt DKK 1.314.718 i perioden 2009-2018.

6.46 Foreningsgruppering  $\delta$  er udvalgt til detaljeret undersøgelse grundet revisorsammenfald med de foreninger, som Socialstyrelsen har politianmeldt. Det bemærkes, at Foreningsgruppering  $\delta$  gentagne gange for flere af tilskudssagerne bliver rykket for flere oplysninger, herunder mangler i regnskab, manglende regnskab og/eller udbetalingsblanketter.

- 6.47 Vi bemærker, at tilskudsadministrationen i et enkelt tilfælde henvender sig direkte til foreningens revisor, i forbindelse med at Foreningsgruppering δ har indsendt dokumentation med mangler. Foreningens revisor fremsender herefter de efterspurgte oplysninger.
- 6.48 Vi har yderligere observeret, at revisionspåtegningen på et af de indsendte regnskaber for Foreningsgruppering δ er underskrevet på vegne af en statsautoriseret revisor. Underskriver er ikke selv statsautoriseret revisor.

### Forening I

- 6.49 Forening I er udvalgt til gennemgang, idet den jf. datasættet opfylder minimum syv af de ovenstående otte identificerede udvælgelseskriterier. Nedenstående oversigt viser, hvilke kriterier foreningen opfylder:

Udvælgelseskriterier	Identificeret	Ikke identificeret
1. Revisor uden aktiv erhvervsstatus	x	
2. Manglende eller for sen indsendelse af regnskaber og/eller anden dokumentation (rykker)	x	
3. Personsammenfald på tværs af foreninger	x	
4. Sammenfald i adresse på tværs af foreninger	x	
5. Udbetalinger til samme bankkonti på tværs af foreninger		x
6. Ændringer i bankkonti	x	
7. Ændringer i CVR (navneskift)	x	
8. Manglende genbekræftelse af bankkontonummer	x	

Figur 10: Forening I, identificerede udvælgelseskriterier

- 6.50 Nedenstående oversigt viser en opgørelse over antal ansøgninger og det samlede beløb, der er udbetalt til Forening I i perioden 2003-2018.

År	Antal sager	Navn på forening	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2003-2018	55	Forening I		
		<b>I alt DKK</b>	<b>28.580.378</b>	<b>6.975.803</b>

Figur 11: Oversigt over Forening I

- 6.51 I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale for forening I, har vi ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler.
- 6.52 Det fremgår af det modtagne materiale, at Forening I har haft 55 sager, der samlet har fået udbetalt DKK 6.975.803 i perioden 2003-2018.
- 6.53 Vores gennemgang indeholder en undersøgelse af, hvilke forhold der gør, at foreningen opfylder udvælgelseskriterierne, defineret i afsnit 6.32.

- 
- 6.54 For Forening I er revisornavnet i flere af foreningens tilskudssager ikke registreret i det gennemgæede dataudtræk fra tilskudssystemet, hvorfor foreningen registreres i forhold til udvælgelseskriterie 1. I forbindelse med vores gennemgang af det fremsendte materiale fandt vi, at Forening I benytter sig af to statsautoriserede/registrerede revisorer i perioden 2003-2018. Dette gælder for de bevilgede tilskud over DKK 100.000. For de bevilgede tilskud under DKK 100.000 bliver regnskabet underskrevet af foreningens kasserer. Årsagen til, at oplysningerne ikke er registreret i datasættet, er, at der er tale om fysiske sager fra før implementeringen af TAS. Konverteret data er således mangelfuldt.
- 6.55 Med hensyn til udvælgelseskriterie 2 fandt vi, at Forening I manglede at fremsende regnskab for flere tilskudssager ved udvælgelsestidspunktet. I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale kan det dog konstateres, at foreningen i den mellemliggende periode har fremsendt de to udestående regnskaber. Yderligere har vi ikke modtaget regnskaber for tilskudssager i perioden 2003-2008. Årsagen hertil er, at disse sager stammer fra PAS, hvorfor regnskaberne ikke er fulgt med over i konverteringen til TAS.
- 6.56 Med hensyn til udvælgelseskriterie 3 fandt vi, at den tilskudsansvarlige på foreningens ansøgninger har vekslet mellem flere personer. I forbindelse med undersøgelsen af det fremsendte materiale har vi observeret, at tre personer har forbindelse til Forening I, eller den forening, som Forening I blev en del af i juni 2018. Dette forklarer personsammenfaldet med en anden forening, men udgør således ikke en risiko i denne sammenhæng.
- 6.57 Med hensyn til udvælgelseskriterie 4 fandt vi, at Forening I i sine ansøgninger fra 2006-2018 har oplyst flere forskellige adresser. I forbindelse med undersøgelsen af det fremsendte materiale har vi observeret, at Forening I i forbindelse med sagsbehandlingen af ansøgninger til tilskudsadministrationen har oplyst to forskellige adresser i perioden 2003-2018. De oplyste adresser stemmer overens med oplyst hjemsted for foreningen på virk.dk.
- 6.58 Med hensyn til udvælgelseskriterie 6 fandt vi, at Forening I har haft flere bankkonti for de sager, hvor det har været muligt at gennemgå udbetalingsblanketterne. I forbindelse med undersøgelsen af det fremsendte materiale kan det konstateres, at Forening I har benyttet sig af to bankkonti i perioden 2003-2018. Forening I oplyste om ændringerne af bankkontooplysninger i forbindelse med, at foreningen den 1. januar 2018 blev sammenlagt med en anden forening.
- 6.59 Med hensyn til udvælgelseskriterie 7 fandt vi, at Forening I har skiftet navn siden stiftelsen. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at Forening I har haft navneskift to gange. Navneskift har været i forbindelse med, at der blev oprettet flere lokale foreninger af samme navn, og at disse blev præciseret med bynavne.

- 6.60 Med hensyn til udvælgelseskriterie 8 fandt vi, at Forening I mangler at genbekræfte sit bankkontonummer på de aktive sager ved udvælgelsestidspunktet. I forbindelse med den detaljerede undersøgelse fandt vi dog, at Forening I har fremsendt genbekræftelse på alle tre aktive sager.
- 6.61 Tilskudsadministrationen har i forbindelse med gennemgangen af interessenter med aktive sager kontaktet foreningernes revisor for at få be- eller afkræftet revisors kendskab til interessenterne.
- 6.62 I vores gennemgang af Forening I har vi har undersøgt Forening I's oplysninger i CVR-registret og sammenlignet med de oplysninger, der er nævnt i tilskudsansøgningerne. Vi har ligeledes søgt på Forening I i Googles søgefunktion for at verificere Forening I's oplysninger, herunder kontrolleret de fremsendte ansøgninger, i forhold til hvorvidt disse har ligheder med andre ansøgninger, der er offentligt tilgængelige.

### Forening J

- 6.63 Forening J er udvalgt til gennemgang, idet den opfylder syv af de ovenstående otte udvælgelseskriterier. Nedenstående oversigt viser, hvilke kriterier Forening J opfylder:

Udvælgelseskriterier	Identificeret	Ikke identificeret
1. Revisor uden aktiv erhvervsstatus	x	
2. Manglende eller for sen indsendelse af regnskaber og/eller anden dokumentation (rykker)	x	
3. Personsammenfald på tværs af foreninger	x	
4. Sammenfald i adresse på tværs af foreninger	x	
5. Udbetalinger til samme bankkonti på tværs af foreninger		x
6. Ændringer i bankkonti	x	
7. Ændringer i CVR (navneskift)	x	
8. Manglende genbekræftelse af bankkontonummer	x	

Figur 12: Forening J, identificerede udvælgelseskriterier

- 6.64 Nedenstående oversigt viser en opgørelse over antal ansøgninger og det samlede beløb, der er udbetalt til Forening J i perioden 2007-2018.

År	Antal sager	Navn på forening	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2007-2018	27	Forening J		
		<b>I alt DKK</b>	<b>20.688.136</b>	<b>2.814.714</b>

Figur 13: Oversigt over Forening J

- 6.65 I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale for forening J har vi ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler.



- 
- 6.66 Den fremsendte oversigt viser, at der er 27 tilskudssager tilknyttet Forening J, hvoraf det fremgår, at den samlet har fået udbetalt DKK 2.814.712 i perioden 2010-2018.
- 6.67 Ud af de 27 tilskudssager i den fremsendte oversigt fremgår en sag, hvor der ikke er udbetalt midler. Derudover fremgår en tilskudssag, hvor det er angivet, at denne er fejlrettet. Socialstyrelsen har derfor sendt materiale på 25 tilskudssager til gennemgang.
- 6.68 I forbindelse med vores undersøgelse har vi undersøgt, hvilke forhold der har været afgørende for, at Forening J har syv ud af otte udvælgelseskriterier. Vores observationer er beskrevet nedenfor.
- 6.69 For foreningen er revisornavnet i flere af foreningens tilskudssager ikke registreret i det gennemgåede dataudtræk fra tilskudssystemet, hvorfor foreningen registreres i forhold til udvælgelseskriterie 1. Ved nærmere inspektion fandt vi, at Forening J benytter sig af tre revisorer i perioden 2007-2018. Forening J benytter to statsautoriseret revisorer i perioden vedrørende tilskud på DKK 100.000 eller derover. Vedrørende tilskud på mindre end DKK 100.000 benytter foreningen en intern revisor.
- 6.70 Vi har observeret, at foreningens interne revisor har underskrevet en udbetalingsblanket, hvor foreningen har modtaget DKK 200.000 i tilskud; dog er regnskabet underskrevet af en statsautoriseret revisor.
- 6.71 Med hensyn til udvælgelseskriterie 2 fandt vi, at foreningen er udvalgt, da der er udsendt rykker for manglende regnskab. I forbindelse med den detaljerede undersøgelse fandt vi, at Forening J vedrørende to tilskudssager ikke har fremsendt regnskaber rettidigt i henhold til registreringer i datasættet. Begrundelsen for dette er, at fristen er blevet udskudt ifølge aftale med tilskudsadministrationen, herunder ændring af tidspunkt for igangsættelse af et projekt, hvilket medfører ændring af frist for regnskab.
- 6.72 Med hensyn til udvælgelseskriterie 3 fandt vi, at den tilskudsansvarlige på ansøgningerne fra foreningen har varieret mellem flere personer. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at den tilskudsansvarlige på ansøgninger har varieret mellem tre personer; alle med forbindelse til Forening J eller dennes hovedorganisation.
- 6.73 Med hensyn til udvælgelseskriterie 4 fandt vi, at Forening J har oplyst forskellige adresser i sine ansøgninger. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at Forening J i forbindelse med fremsendelse af dokumenter til tilskudsadministrationen har oplyst to forskellige adresser i perioden 2007-2018. Dette skyldes, at hovedorganisationen har søgt på vegne af Forening J. En af adresserne har sammenfald med en anden forening, hvilket skyldes, at Forening J er en underafdeling.

- 
- 6.74 Med hensyn til udvælgelseskriterie 6 fandt vi, at Forening J har oplyst forskellige bankkonti for de sager, hvor det har været muligt at gennemgå udbetalingsblanketten. I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale har vi konstateret, at der fejlagtigt er indtastet et andet kontonummer. Det oplyses af tilskudsadministrationen, at udbetalingen til det pågældende kontonummer har fejlet, og at beløbet er ført tilbage dagen efter. Efterfølgende er der foretaget en udbetaling af tilskuddet til rette konto hos tilskudsmodtager.
- 6.75 Med hensyn til udvælgelseskriterie 7 fandt vi, at Forening J havde et andet navn i perioden 1. marts 2005 til 25. maj 2005; siden har Forening J bibeholdt samme navn.
- 6.76 Med hensyn til udvælgelseskriterie 8 er Forening J udvalgt, idet foreningen jf. registreringerne i datasættet mangler genbekræftelse af kontonummer på de aktive sager ved udvælgelsestidspunktet. I forbindelse med den detaljerede undersøgelse fandt vi, at Forening J har tre aktive sager. Socialstyrelsen har modtaget genbekræftelse af kontonummer på de tre aktive sager. Socialstyrelsen har oplyst os om, at foreningens bank har bekræftet, at foreningen er ejer af kontoen.
- 6.77 Tilskudsadministrationen har i forbindelse med gennemgangen af interessenter med aktive sager kontaktet foreningernes revisor for at få be- eller afkræftet revisors kendskab til interessenterne. Der har ikke været konstateret mistænkelige forhold i forbindelse med den revisor, der er tilknyttet Forening J.
- 6.78 I vores gennemgang af Forening J har vi har undersøgt Forening J's oplysninger i CVR-registret og sammenlignet med de oplysninger, der er nævnt i tilskudsansøgningerne. Vi har ligeledes søgt på Forening J i Googles søgefunktion for at verificere Forening J's oplysninger, herunder kontrolleret de fremsendte ansøgninger, i forhold til hvorvidt disse har ligheder med andre ansøgninger, der er offentligt tilgængelige.
- 6.79 Vi har derudover kontrolleret de fremsendte ansøgninger i forhold til, hvorvidt disse har ligheder med andre ansøgninger, der er offentligt tilgængelig.

### Forening K

- 6.80 Forening K er udvalgt til detaljeret undersøgelse, da foreningen opfylder syv ud af de otte udvælgelseskriterier. Nedenstående tabel specificerer, hvilke udvælgelseskriterier der er gældende for Forening K:

Udvælgelseskriterier	Identificeret	Ikke identificeret
1. Revisor uden aktiv erhvervsstatus	x	
2. Manglende eller for sen indsendelse af regnskaber og/eller anden dokumentation (rykker)	x	
3. Personsammenfald på tværs af foreninger	x	
4. Sammenfald i adresse på tværs af foreninger	x	
5. Udbetalinger til samme bankkonti på tværs af foreninger	x	
6. Ændringer i bankkonti	x	
7. Ændringer i CVR (navneskift)		x
8. Manglende genbekræftelse af bankkontonummer	x	

Figur 14: Forening K, identificerede udvælgelseskriterier

6.81 På baggrund af det fremsendte materiale fra tilskudsadministrationen har vi udarbejdet nedenstående oversigt over antal sager, tilskudsadministrationen har behandlet, som relaterer sig til Forening K. Det fremgår, at der er 11 sager tilknyttet Forening K, hvor foreningen samlet har fået udbetalt DKK 600.600 i perioden 2006-2018.

År	Antal sager	Navn på forening	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2006-2018	11	Forening K		
		<b>I alt DKK</b>	<b>1.576.769</b>	<b>600.600</b>

Figur 15: Oversigt over Forening K

6.82 I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale for forening K, har vi ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler.

6.83 I forbindelse med vores undersøgelse af foreningen har vi gennemgået de udvælgelseskriterier, som er defineret i ovenstående tabel.

6.84 Med hensyn til udvælgelseskriterie 1 fandt vi, at foreningens revisor vedrørende flere tilskudssager ikke er registreret i det gennemgåede dataudtræk fra tilskudssystemet. Ved nærmere gennemgang af det fremsendte materiale fandt vi, at Forening K i hele perioden har benyttet en statsautoriseret revisor i overensstemmelse med den relevante bekendtgørelse.

6.85 Med hensyn til udvælgelseskriterie 2 fandt vi, at Forening K mangler at fremsende regnskab for to af sine tilskudssager. For den ene af sagerne er der registreret, at regnskabet er modtaget, men vi har observeret, at regnskabet ikke vedrører den pågældende sag. For det andet tilskud fremgår det, at der er udsendt en rykkeskrivelse for regnskabet to gange. Efterfølgende er der foretaget en teknisk lukning af sagen i 2006, ved at status skiftes til ”regnskab modtaget”.

- 
- 6.86 I to tilfælde har vi observeret, at det fremgår af TAS, at regnskabet er modtaget. Der er tale om gamle sager, der er konverteret fra det gamle system PAS, hvorfor det ikke har været muligt at fremskaffe materialet.
- 6.87 Med hensyn til udvælgelseskriterie 3 fandt vi, at den tilskudsansvarlige på foreningens ansøgninger har varieret mellem flere personer, der også er tilknyttet andre foreninger. Ved nærmere inspektion fandt vi, at årsagen er, at foreningen overgik til en større organisation, hvorfor der er personsammenfald på tværs med Forening K.
- 6.88 Med hensyn til udvælgelseskriterie 4 fandt vi, at Forening K i sine ansøgninger har oplyst adresser, som andre foreninger er registreret på. Ved nærmere inspektion fandt vi, at Forening K har oplyst seks forskellige adresser i sine ansøgninger fra 2006-2018. Tre af de oplyste adresser har historisk været Forening K's adresse. Én adresse tilhører foreningen, som Forening K er overgået til. Én adresse er privatadressen på den tilskudsansvarlige. Den sidste af de seks adresser er en c/o-adresse, som Forening K oplyser. Foreningen er overgået til en større organisation, hvorfor der er addressesammenfald på tværs af organisationen.
- 6.89 Med hensyn til udvælgelseskriterie 5 fandt vi, at Forening K har haft udbetalinger til samme bankkonto på tværs af flere foreninger. Årsagen er, at foreningen overgår til en større organisation, hvorfor der er sammenfald i bankkontonumre på tværs af organisationen.
- 6.90 Med hensyn til udvælgelseskriterie 6 fandt vi, at Forening K har haft flere bankkonti for de sager, hvor det har været muligt at gennemgå udbetalingsblanketten. Ved nærmere undersøgelse fandt vi, at Forening K i perioden har benyttet to bankkonti. Derudover fremgår der tre sager fra oversigten, hvor det ikke har været muligt at gennemgå oplysninger om bankkonti. Årsagen hertil er, at de er konverteret fra det tidligere PAS.
- 6.91 Med hensyn til udvælgelseskriterie 8 fandt vi, at Forening K mangler at genbekræfte sit bankkontonummer på de aktive sager ved udvælgelsestidspunktet. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at Forening K har én aktiv sag, og at der er modtaget genbekræftelse af kontooplysninger på denne. De manglende registrerede genbekræftelser af bankkontooplysninger skyldes, at udvælgelsen af foreninger ikke foregik på samme tidspunkt som fremsendelse af oplysninger, hvorfor foreningerne i mellemtiden har kunnet genbekræfte bankkontooplysningerne.
- 6.92 Tilskudsadministrationen har i forbindelse med gennemgangen af interessenter med aktive sager kontaktet foreningernes revisor for at få be- eller afkræftet revisors kendskab til interessenterne. Der har ikke været konstateret mistænkelige forhold i forbindelse med den revisor, der er tilknyttet Forening K.
- 6.93 I vores gennemgang af Forening K, har vi har undersøgt Forening K's oplysninger i CVR-registret og sammenlignet med de oplysninger, der er nævnt i tilskudsansøgningerne. Vi har ligeledes søgt

på Forening K i Googles søgefunktion for at verificere Forening K's oplysninger, herunder kontrolleret de fremsendte ansøgninger, i forhold til hvorvidt disse har ligheder med andre ansøgninger, der er offentligt tilgængelige.

### Forening L

6.94 Forening L er udvalgt til detaljeret undersøgelse, da foreningen opfylder syv ud af de otte udvælgelseskriterier. Nedenstående tabel specificerer hvilke udvælgelseskriterier, der er gældende for Forening L:

Udvælgelseskriterier	Identificeret	Ikke identificeret
1. Revisor uden aktiv erhvervsstatus	x	
2. Manglende eller for sen indsendelse af regnskaber og/eller anden dokumentation (rykker)	x	
3. Personsammenfald på tværs af foreninger	x	
4. Sammenfald i adresse på tværs af foreninger	x	
5. Udbetalinger til samme bankkonti på tværs af foreninger		x
6. Ændringer i bankkonti	x	
7. Ændringer i CVR (navneskift)	x	
8. Manglende genbekræftelse af bankkontonummer	x	

Figur 16: Forening L, identificerede udvælgelseskriterier

6.95 På baggrund af det fremsendte materiale fra Socialstyrelsen har vi udarbejdet nedenstående oversigt over ansøgninger og udbetalinger:

År	Antal sager	CPR/CVR-nr.	Navn på forening	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2007-2018	17	Forening L	Forening L		
			<b>I alt DKK</b>	<b>2.748.268</b>	<b>817.000</b>

Figur 17: Oversigt over Forening L

6.96 I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale for Forening L har vi ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler.

6.97 Ovenstående oversigt viser, at der er 17 sager tilknyttet Forening L, hvor det fremgår, at foreningen samlet har fået udbetalt DKK 817.000 i perioden 2007-2018.

6.98 I forbindelse med vores undersøgelse af foreningen har vi gennemgået de udvælgelseskriterier, som er defineret i ovenstående tabel.

6.99 Da navnet på foreningens revisor ikke fremgår af det gennemgåede dataudtræk for alle tilskudssager, opfylder foreningen udvælgelseskriterie 1. Ved nærmere gennemgang af det modtagne materiale fandt vi, at Forening L har benyttet en statsautoriseret revisor for den sag, hvor tilskuddet var over DKK 100.000. Vi har påset, at revisor på underskrivelsestidspunktet

---

havde en aktiv erhvervsstatus. Det vurderes således, at foreningen har overholdt kravene i den relevante bekendtgørelse.

- 6.100 Med hensyn til udvælgelseskriterie 2 fandt vi, at Forening L mangler at fremsende regnskab for flere tilskudssager. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at vi ikke har modtaget relevant dokumentation for udbetaling i fire ud af 17 sager. Disse sager er oprettet i PAS, hvor dokumentationen efter konverteringen ikke er ført over i TAS.
- 6.101 Med hensyn til udvælgelseskriterie 3 fandt vi, at den tilskudsansvarlige på foreningens ansøgninger har varieret mellem flere personer. Ved nærmere gennemgang af Forening L fandt vi, at den tilskudsansvarlige på foreningens ansøgninger udelukkende var én og samme person med forbindelse til Forening L. Årsagen til, at foreningen registreres i forhold til udvælgelseskriterie 3, er, at foreningen er en del af en paraplyorganisation, hvor samme tilskudsmodtager ligeledes er tilknyttet andre foreninger i samme paraplyorganisation (Forening M).
- 6.102 Med hensyn til udvælgelseskriterie 4 fandt vi, at Forening L i sine ansøgninger har oplyst en adresse, som andre foreninger er registreret på. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at adressesammenfaldet skyldes, at Forening L er en underafdeling i en paraplyorganisation.
- 6.103 Med hensyn til udvælgelseskriterie 6 fandt vi, at Forening L har haft flere bankkonti for de sager, hvor det har været muligt at gennemgå udbetalingsblanketten. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at Forening L har haft tre bankkonti i perioden 2007-2018. I perioden 2007-2015 har én bankkonto i et pengeinstitut været tilknyttet. Fra 2015-2016 har en anden konto været benyttet. Foreningen har igen skiftet denne til en erhvervskonto i et andet pengeinstitut fra 2016-2018.
- 6.104 Med hensyn til udvælgelseskriterie 7 fandt vi, at Forening L har haft samme navn siden stiftelsen. Det bemærkes, at for én enkelt ansøgning har Forening L benyttet et CVR-nummer tilknyttet M, hvilket skyldes, at Forening M er en forening i samme paraplyorganisation.
- 6.105 Med hensyn til udvælgelseskriterie 8 fandt vi, at Forening L mangler at genbekræfte sit bankkontonummer på de aktive sager ved udvælgelsestidspunktet. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at Forening L ikke har nogen aktive sager, hvorfor der ikke er anmodet om genbekræftelse af kontooplysninger heraf. Årsagen er, at fra udvælgelsestidspunktet til tidspunktet for afsendelse af dokumentation har tilskudsadministrationen oplyst os om, at projektet er lukket.
- 6.106 Tilskudsadministrationen har i forbindelse med gennemgangen af interessenter med aktive sager kontakten foreningernes revisor for at få be- eller afkræftet revisors kendskab til interessenterne. Tilskudsadministrationen har ikke kunnet konstatere mistænkelige forhold i forbindelse med den revisor, der er tilknyttet Forening L.

6.107 I vores gennemgang af Forening L har vi undersøgt Forening L's oplysninger i CVR-registret og sammenlignet med de oplysninger, der er nævnt i tilskudsansøgningerne. Vi har ligeledes søgt på Forening L i Googles søgefunktion for at verificere Forening L's oplysninger, herunder kontrolleret de fremsendte ansøgninger, i forhold til hvorvidt disse har ligheder med andre ansøgninger, der er offentligt tilgængelige.

### Forening M

6.108 Forening M er en paraplyorganisation, hvor ovenstående Forening L hører under. Forening M er udvalgt til gennemgang, idet den opfylder syv af de i alt otte udvælgelseskriterier. Nedenstående oversigt specificerer, hvilke kriterier foreningen opfylder:

Udvælgelseskriterier	Identificeret	Ikke identificeret
1. Revisor uden aktiv erhvervsstatus	x	
2. Manglende eller for sen indsendelse af regnskaber og/eller anden dokumentation (rykker)		x
3. Personsammenfald på tværs af foreninger	x	
4. Sammenfald i adresse på tværs af foreninger	x	
5. Udbetalinger til samme bankkonti på tværs af foreninger	x	
6. Ændringer i bankkonti	x	
7. Ændringer i CVR (navneskift)	x	
8. Manglende genbekræftelse af bankkontonummer	x	

Figur 18: Forening M, identificerede udvælgelseskriterier

6.109 På baggrund af det fremsendte materiale fra tilskudsadministrationen har vi udarbejdet nedenstående oversigt over ansøgninger og udbetalinger:

År	Antal sager	CPR/CVR-nr.	Navn på forening/Tilskudsansvarlig	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2009-2016	3	Forening M	Forening M		
<b>I alt DKK</b>				<b>1.538.706</b>	<b>389.518</b>

Figur 19: Oversigt over Forening M

6.110 I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale for Forening M har vi ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler.

6.111 Det fremgår af ovenstående oversigt, at tilskudsadministrationen har behandlet tre sager for foreningen, der samlet har fået udbetalt DKK 389.518 i perioden 2015-2017.

6.112 I forbindelse med vores undersøgelse har vi undersøgt, hvilke forhold der har været afgørende for, at foreningen opfylder de relevante udvælgelseskriterier.

6.113 Navnet på foreningens revisor er i flere af foreningens tilskudssager ikke registreret i det gennemgåede dataudtræk fra tilskudssystemet, hvorfor foreningen opfylder udvælgelseskriterie

- 
1. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at navnet på revisor i praksis fremgår af de fremsendte dokumenter. Forening M benytter sig af to revisorer i perioden 2015-2016. En statsautoriseret revisor for tilskud over DKK 100.000 samt en intern revisor for tilskud under DKK 100.000.
  - 6.114 Med hensyn til udvælgelseskriterie 3 fandt vi, at den tilskudsansvarlige på foreningens ansøgninger har varieret mellem flere personer, der også er tilknyttet andre foreninger. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at årsagen hertil er, at foreningen er en paraplyorganisation, hvor samme tilskudsmodtager ligeledes er tilknyttet andre foreninger i samme paraplyorganisation.
  - 6.115 Med hensyn til udvælgelseskriterie 4 fandt vi, at Forening M i sine ansøgninger har oplyst adresser, som en eller flere andre foreninger er registreret på. Ved nærmere inspektion fandt vi, at adressesammenfaldet skyldes, at Forening M er en paraplyorganisation med Forening L som underafdeling.
  - 6.116 Med hensyn til udvælgelseskriterie 5 fandt vi, at Forening M har haft udbetalinger til samme konto på tværs af foreninger. Årsagen til, at foreningen kategoriseres i udvælgelseskriterie 5, er, at foreningen er en underafdeling i en større paraplyorganisation. Samme bankkonto benyttes derved af flere af foreningens andre underafdelinger.
  - 6.117 Med hensyn til udvælgelseskriterie 6 fandt vi, at Forening M har haft flere bankkonti for de sager, hvor det har været muligt at gennemgå udbetalingsblanketten. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at Forening M i perioden 2015-2017 har benyttet sig af to forskellige bankkonti.
  - 6.118 Med hensyn til udvælgelseskriterie 7 fandt vi, at Forening M har haft navneskift i den undersøgte periode. Ved nærmere gennemgang kan det konstateres, at der fejlagtigt har været registreret en navneafvigelse på et enkelt journalnummer, hvorfor foreningen opfylder udvælgelseskriterie 7.
  - 6.119 Med hensyn til udvælgelseskriterie 8 fandt vi, at Forening M mangler at genbekræfte sit bankkontonummer på de aktive sager ved udvælgelsestidspunktet. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at Forening M ikke har nogen aktive sager, hvorfor der ikke er anmodet om genbekræftelse af kontooplysninger.
  - 6.120 Tilskudsadministrationen har i forbindelse med gennemgangen af interessenter med aktive sager kontaktet foreningernes revisor for at få be- eller afkræftet revisors kendskab til interessenterne og har ikke kunnet konstatere mistænkelige forhold i forbindelse med den revisor, der er tilknyttet Forening M.
  - 6.121 I vores gennemgang af Forening M har vi har undersøgt foreningens oplysninger i CVR-registret og sammenlignet med de oplysninger, der er nævnt i tilskudsansøgningerne. Vi har ligeledes søgt på Forening M i Googles søgefunktion for at verificere Forening M's oplysninger, herunder



kontrolleret de fremsendte ansøgninger, i forhold til hvorvidt disse har ligheder med andre ansøgninger, der er offentligt tilgængelige.

## Forening N

6.122 Forening N er udvalgt til gennemgang, idet den opfylder syv af de i alt otte udvælgelseskriterier. Nedenstående oversigt specificerer, hvilke kriterier foreningen opfylder:

Udvælgelseskriterier	Identificeret	Ikke identificeret
1. Revisor uden aktiv erhvervsstatus	x	
2. Manglende eller for sen indsendelse af regnskaber og/eller anden dokumentation (rykker)	x	
3. Personsammenfald på tværs af foreninger	x	
4. Sammenfald i adresse på tværs af foreninger	x	
5. Udbetalinger til samme bankkonti på tværs af foreninger		x
6. Ændringer i bankkonti	x	
7. Ændringer i CVR (navneskift)	x	
8. Manglende genbekræftelse af bankkontonummer	x	

Figur 20: Forening N, identificerede udvælgelseskriterier

6.123 På baggrund af det fremsendte materiale fra Socialstyrelsen har vi udarbejdet nedenstående oversigt over ansøgninger og udbetalinger:

År	Antal sager	Navn på forening/ tilskudsansvarlig	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2014-2018	5	Forening N		
		<b>I alt DKK</b>	<b>6.871.515</b>	<b>5.970.950</b>

Figur 21: Oversigt over Forening N

6.124 I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale for forening N, har vi ikke fundet indikationer på formodede besvigelser i forbindelse med udbetalte tilskudsmidler.

6.125 Af det fremsendte sagsmateriale fremgår det, at Forening N har haft fem sager til behandling i perioden 2014-2018. Foreningen har samlet fået udbetalt DKK 5.970.950.

6.126 I forbindelse med vores undersøgelse har vi undersøgt, hvilke forhold der har været afgørende for, at foreningen opfylder de relevante udvælgelseskriterier.

6.127 I vores dataudtræk for forening N's aktive sager er der angivet én revisor for alle de registrerede sager. Denne revisor er udvalgt, da revisoren ikke fremgår som aktiv i revisorregistret. Efter nærmere gennemgang finder vi, at den pågældende kun har revideret tilskud under DKK 100.000. og kun ageret som intern revisor. Ved nærmere gennemgang har foreningen en aktiv sag yderligere, hvor der statsautoriseret revisor, da tilskuddet er over DKK 100.000.

- 
- 6.128 Med hensyn til udvælgelseskriterie 2 fandt vi, at Forening N mangler at fremsende regnskab for flere tilskudssager. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at foreningen mangler at fremsende regnskab for to tilskudssager. For det ene regnskab er fristen rykket til februar 2019, mens fristen for det andet regnskab er rykket til april 2019; dette er ifølge aftale med tilskudsadministrationen.
- 6.129 Med hensyn til udvælgelseskriterie 3 fandt vi, at den tilskudsansvarlige på foreningens ansøgninger har varieret mellem flere personer, der også er tilknyttet andre foreninger. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at én af de tilskudsansvarlige for Forening N ligeledes har været tilskudsansvarlig for én anden sag for én anden forening.
- 6.130 Med hensyn til udvælgelseskriterie 4 fandt vi, at Forening N i sine ansøgninger har oplyst flere adresser, som en eller flere andre foreninger er registreret på. Dette skyldes, at Forening N i forbindelse med ansøgning om tilskud samarbejder med en anden forening, og dennes adresse fremgår derfor i det fremsendte materiale.
- 6.131 Med hensyn til udvælgelseskriterie 6 fandt vi, at Forening N har benyttet flere bankkonti for de sager, hvor det har været muligt at gennemgå udbetalingsblanketten. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at for én af sagerne har Forening N brugt én bankkonto til sin første ansøgning, mens der for de fire efterfølgende ansøgninger og dertilhørende udbetalingsblanketter er blevet oplyst en anden bankkonto.
- 6.132 Med hensyn til udvælgelseskriterie 7 fandt vi, at Forening N i 2015 foretog et navneskift. Dette er observeret ved opslag på virk.dk (fjernelse af mellemrum i foreningens navn).
- 6.133 Med hensyn til udvælgelseskriterie 8 fandt vi, at Forening N mangler at genbekræfte sit bankkontonummer på de aktive sager ved udvælgelsestidspunktet. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at Forening N har tre aktive sager. Tilskudsadministrationen har modtaget en genbekræftelse på kontonummer for alle tre sager. De manglende registrerede genbekræftelser af bankkontooplysninger skyldes, at udvælgelsen af foreninger ikke foregik på samme tidspunkt som fremsendelse af oplysninger, hvorfor foreningerne i mellemtiden har kunnet bekræfte bankkontooplysningerne.
- 6.134 Tilskudsadministrationen har i forbindelse med gennemgangen af interessenter med aktive sager kontaktet foreningernes revisor for at få be- eller afkræftet revisors kendskab til interessenterne og har ikke kunnet konstatere mistænkelige forhold i forbindelse med den revisor, der er tilknyttet Forening N.
- 6.135 I vores gennemgang af Forening N har vi har undersøgt foreningens oplysninger i CVR-registret og sammenlignet med de oplysninger, der er nævnt i tilskudsansøgningerne. Vi har ligeledes søgt på Forening N i Googles søgefunktion for at verificere Forening N's oplysninger, herunder

kontrolleret de fremsendte ansøgninger, i forhold til hvorvidt disse har ligheder med andre ansøgninger, der er offentligt tilgængelige.

## Forening O

6.136 Forening O er udvalgt til gennemgang, idet den opfylder syv af de i alt otte udvælgelseskriterier.

Nedenstående oversigt specificerer, hvilke kriterier foreningen opfylder:

Udvælgelseskriterier	Identificeret	Ikke identificeret
1. Revisor uden aktiv erhvervsstatus	x	
2. Manglende eller for sen indsendelse af regnskaber og/eller anden dokumentation (rykker)	x	
3. Personsammenfald på tværs af foreninger	x	
4. Sammenfald i adresse på tværs af foreninger	x	
5. Udbetalinger til samme bankkonti på tværs af foreninger		x
6. Ændringer i bankkonti	x	
7. Ændringer i CVR (navneskift)	x	
8. Manglende genbekræftelse af bankkontonummer	x	

Figur 22: Forening O, identificerede udvælgelseskriterier

År	Antal sager	Navn på forening	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2000-2018	246	Forening O		
		<b>I alt DKK</b>	<b>132.825.880</b>	<b>116.254.610</b>

Figur 23: Oversigt over Forening O

6.137 I forbindelse med gennemgangen af det fremsendte materiale for forening O har vi ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler.

6.138 Ovenstående oversigt viser, at der er behandlet 246 sager med tilknytning til Forening O. Det fremgår, at foreningen samlet har fået udbetalt DKK 116.254.610 i perioden 2000-2018.

6.139 I forbindelse med vores undersøgelse har vi undersøgt, hvilke forhold der har været afgørende for, at foreningen opfylder de relevante udvælgelseskriterier.

6.140 Navnet på foreningens revisor er i flere af foreningens tilskudssager ikke registreret i det gennemgåede dataudtræk fra tilskudssystemet, hvorfor foreningen opfylder udvælgelseskriterie 1. Ved nærmere gennemgang af det fremsendte materiale fandt vi, at Forening O har benyttet en statsautoriseret revisor i perioden for de tilskudssager, hvor tilsagnet var over DKK 100.000. For sager under DKK 100.000 har en anden person end den tilskudsansvarlige ageret revisor. Årsagen til, at oplysningerne ikke er registreret i datasættet er, at der er tale om fysiske sager fra før implementeringen af TAS. Konverteret data er således mangelfuldt.

- 
- 6.141 Med hensyn til udvælgelseskriterie 2 fandt vi, at Forening O mangler at fremsende regnskab for flere tilskudssager. For tilskudssagerne på nær én fra 2012 gælder det, at der er tale om konverterede sager fra det gamle PAS-system. I forhold til den ene tilskudssag, hvor der mangler fremsendt regnskab, har tilskudsadministrationen oplyst følgende: *”Dette regnskab er ikke sendt, fordi det ikke er journaliseret på indeværende sag, og fordi der samtidig ikke kan findes en tilknyttet papirsag”*. Det kan derfor ikke konkluderes, hvorvidt foreningen har indsendt regnskab rettidigt eller sagen er bortkommet.
- 6.142 Yderligere har vi observeret, at for seks ud af de 246 journalnumre udestår udbetalingsanmodninger, da disse ikke er tilgængelige i TAS. Det drejer sig om manglende udbetalingsblanketter i perioden 2012-2016. Det er derudover observeret, at for 45 øvrige sager fremgår det i systemet, at regnskabet er modtaget, men ikke er tilgængeligt. Dette skyldes, at det er sager fra før 2008, der således er konverteret fra PAS til TAS, hvorfor påstemplingen af ”modtaget regnskab” er påført, uden at tilskudsadministrationen ligger inde med faktiske regnskab.
- 6.143 Med hensyn til udvælgelseskriterie 3 fandt vi, at den tilskudsansvarlige på foreningens ansøgninger har varieret mellem flere personer, der også er tilknyttet andre foreninger. Samlet er der for de 246 ansøgninger mindst registreret 16 forskellige tilskudsansvarlige, hvor én eller flere ligeledes er tilskudsansvarlige i andre foreninger. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at årsagen til sammenfaldet i tilskudsansvarlige er, at foreningen er en paraplyorganisation, hvor flere tilskudsmodtagere ligeledes er tilknyttet andre foreninger i samme paraplyorganisation.
- 6.144 Med hensyn til udvælgelseskriterie 4 fandt vi, at Forening O i sine ansøgninger har oplyst adresser, som en eller flere andre foreninger er registreret på. Ved nærmere gennemgang fandt vi, at adressesammenfaldet skyldes, at Forening O er en paraplyorganisation, og at Forening O i sine ansøgninger fra 2000-2018 har oplyst seks adresser, hvor vi har konstateret adressesammenfald med adresser tilknyttet foreningens underafdelinger.
- 6.145 Med hensyn til udvælgelseskriterie 6 fandt vi, at Forening O har haft 25 bankkonti i perioden 2000-2018 for de sager, hvor det har været muligt at gennemgå udbetalingsblanketten. Dette skyldes, at foreningen er en paraplyorganisation for flere mindre organisationer, og Forening O derfor søger på vegne af disse.
- 6.146 Med hensyn til udvælgelseskriterie 7 fandt vi, at Forening O har haft ti forskellige CVR-numre såvel som flere navne tilknyttet i perioden 2000-2018, hvilket skyldes foreningens rolle som paraplyorganisation for flere mindre foreninger.
- 6.147 Med hensyn til udvælgelseskriterie 8 fandt vi, at Forening O mangler at genbekræfte sit bankkontonummer på de aktive sager ved udvælgelsestidspunktet. Ved nærmere gennemgang

fandt vi, at Forening O har modtaget genbekræftelse af kontonummer på alle de aktive sager. De manglende registrerede genbekræftelser af bankkontooplysninger skyldes, at udvælgelsen af foreninger ikke foregik på samme tidspunkt som fremsendelse af oplysninger, hvorfor foreningerne i mellemtiden har kunnet bekræfte bankkontooplysningerne.

6.148 Tilskudsadministrationen har i forbindelse med gennemgangen af interessenter med aktive sager kontaktet foreningernes revisor for at få be- eller afkræftet revisors kendskab til interessenterne og har ikke kunnet konstatere mistænkelige forhold i forbindelse med den revisor, der er tilknyttet Forening O.

6.149 I vores gennemgang af Forening O har vi har undersøgt foreningens oplysninger i CVR-registret og sammenlignet med de oplysninger, der er nævnt i tilskudsansøgningerne. Vi har ligeledes søgt på Forening O i Googles søgefunktion for at verificere Forening O's oplysninger, herunder kontrolleret de fremsendte ansøgninger, i forhold til hvorvidt disse har ligheder med andre ansøgninger, der er offentligt tilgængelige.

### Forening Q

6.150 Forening Q er, jf. afsnit 6.37, udvalgt til detaljeret undersøgelse på baggrund af foreningens hjemmeside, som har været under rekonstruktion siden 2013. Dette kan være et tegn på, at foreningen ikke er aktiv.

6.151 På baggrund af det fremsendte materiale fra tilskudsadministrationen har vi udarbejdet nedenstående oversigt over antal behandlede sager og udbetalte tilskud i DKK:

År	Antal sager	Navn på forening	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2011-2018	13	Forening Q		
		<b>I alt DKK</b>	<b>2.142.188</b>	<b>508.790</b>

Figur 24: Oversigt over Forening Q

6.152 Vi har i forbindelse med vores gennemgang af det fremsendte materiale for forening Q ikke fundet indikationer på misbrug af udbetalte tilskudsmidler. Vi har dog bemærket, at foreningens hjemmeside er under rekonstruktion.

6.153 Ovenstående oversigt viser, at der er 13 sager tilknyttet Forening Q, hvor det fremgår, at foreningen samlet har fået udbetalt DKK 508.790 i perioden 2011-2018.

6.154 I vores gennemgang af Forening Q har vi har undersøgt foreningens oplysninger i CVR-registret og sammenlignet med de oplysninger, der er nævnt i tilskudsansøgningerne. Vi har ligeledes søgt på Forening Q i Googles søgefunktion for at verificere Forening Q's oplysninger, herunder kontrolleret de fremsendte ansøgninger, i forhold til hvorvidt disse har ligheder med andre ansøgninger, der er offentligt tilgængelige.

## Forening S

- 6.155 I forbindelse med undersøgelsen af forening S har vi observeret forhold, der indikerer, at den undersøgte forening ikke har anvendt udbetalte tilskudsmidler til de ansøgte projekt jf. Bilag 20, hvor foreningen sender en mail til tilskudsadministrationen.
- 6.156 Tilskudsadministrationen har oplyst os om, at de har været i kontakt med foreningen i februar 2019 og, at foreningen har indvilliget i, at tilbagebetale tilsagnet. Vi har påset, at tilskudsadministrationen har modtaget tilskudsmidlerne retur, jf. Bilag 21.
- 6.157 Forening S er udvalgt til gennemgang på baggrund af, at foreningens revisor har sagt nej til kendskab til foreningen og det omtalte projekt, jf. beskrivelse i 6.25.
- 6.158 På baggrund af det fremsendte materiale fra tilskudsadministrationen har vi udarbejdet nedenstående oversigt over sager og samlet udbetalte tilskudsmidler i perioden 2016-2018.

År	Antal sager	Navn på forening	Ansøgt DKK	Udbetalt DKK
2016-2018	2	Forening S		
		<b>I alt DKK</b>	<b>246.526</b>	<b>97.426</b>

Figur 25: Oversigt over forening S

- 6.159 Den fremsendte oversigt viser, at der er to sager tilknyttet forening S, hvor det fremgår, at foreningen samlet har fået udbetalt DKK 97.426 for et enkelt journalnummer i 2017.
- 6.160 Person 15 har været tilskudsansvarlig for Forening S. På baggrund af opslag i CVR-registeret har vi konstateret at Person 15 har relationer til 21 CVR-numre, som alle er registreret på samme adresse.
- 6.161 Vi har søgt i TAS på navne relateret til Person 15 ifølge CVR-registeret, jf. Bilag 22. I den forbindelse har vi konstateret, at Person 15 har tilknytning til yderligere to foreninger og to selskaber, der har fået sagsbehandlet ansøgninger hos tilskudsadministrationen.
- 6.162 I forbindelse med vores undersøgelse har vi observeret, at forening T har fået udbetalt tilskud på DKK 178.130 i 2016 samt, at et selskab har fået tilsagn på DKK 195.000 i 2015. Tilskudsadministrationen har oplyst os om, at tilsagnet på DKK 195.000 er ressortomlagt.
- 6.163 Tilskudsadministrationen har oplyst os om, at forening T har fået udbetalt DKK 178.130 i 2016. Vi har modtaget en kopi af foreningens regnskabsskema og revisorerklæring, som er udarbejdet og underskrevet den 19. februar 2019.
- 6.164 Projektregnskabet er dateret den 19. februar 2019, hvilket overskrider fristen for indlevering af regnskab til tilskudsadministrationen.

# 7 Ordforklaring

Ord	Betydning
<b>Journalnummer</b>	Alternativt udtryk for et projekt.
<b>Navision Stat</b>	Statens regnskabssystem.
<b>PAS</b>	Forkortelse for ”puljeadministrative system”. It-system, som er anvendt til oprettelse og tildeling af tilskud samt oprettelse af udbetalinger i period Naen 1993-2008.
<b>Paraplyorganisation</b>	Organisation, som har flere underafdelinger under sig.
<b>Projekt</b>	Et projekt er en eller flere aktiviteter eller lignende, som en tilskudsmodtager søger om tilskud til afholdelsen af. Et projekt kan støttes fra en ansøgningspulje under en specifik finanslovskonto, hvortil der er afsat tilskudsmidler.
<b>SIRI</b>	Styrelsen for International Rekruttering og Integration
<b>TAS</b>	Forkortelse for ”tilskudsadministrative system”. It-system, som er anvendt til oprettelse og administration af udbetalinger i perioden 2008-2018.
<b>Tilskudsadministration</b>	<p>Kontor i Socialstyrelsen, som har ansvaret for tildeling og udmøntning af tilskud samt efterfølgende administration af tilskud.</p> <p>Tilskudsadministrationen består af to afdelinger:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Faglig afdeling, som besættes af faglige sagsbehandlere</li><li>• Administrativ afdeling, som besættes af administrative sagsbehandlere.</li></ul>
<b>Udbetalingsblanket</b>	Blanket der udsendes til tilskudsmodtagere hvorpå modtageren påfører bankkontonummer samt oplysninger om revisor. Skal herefter returneres til tilskudsadministrationen.

---

# 8 Referencer

PwC. (2019). *Ekstern undersøgelse af tilskudsadministrationen.*