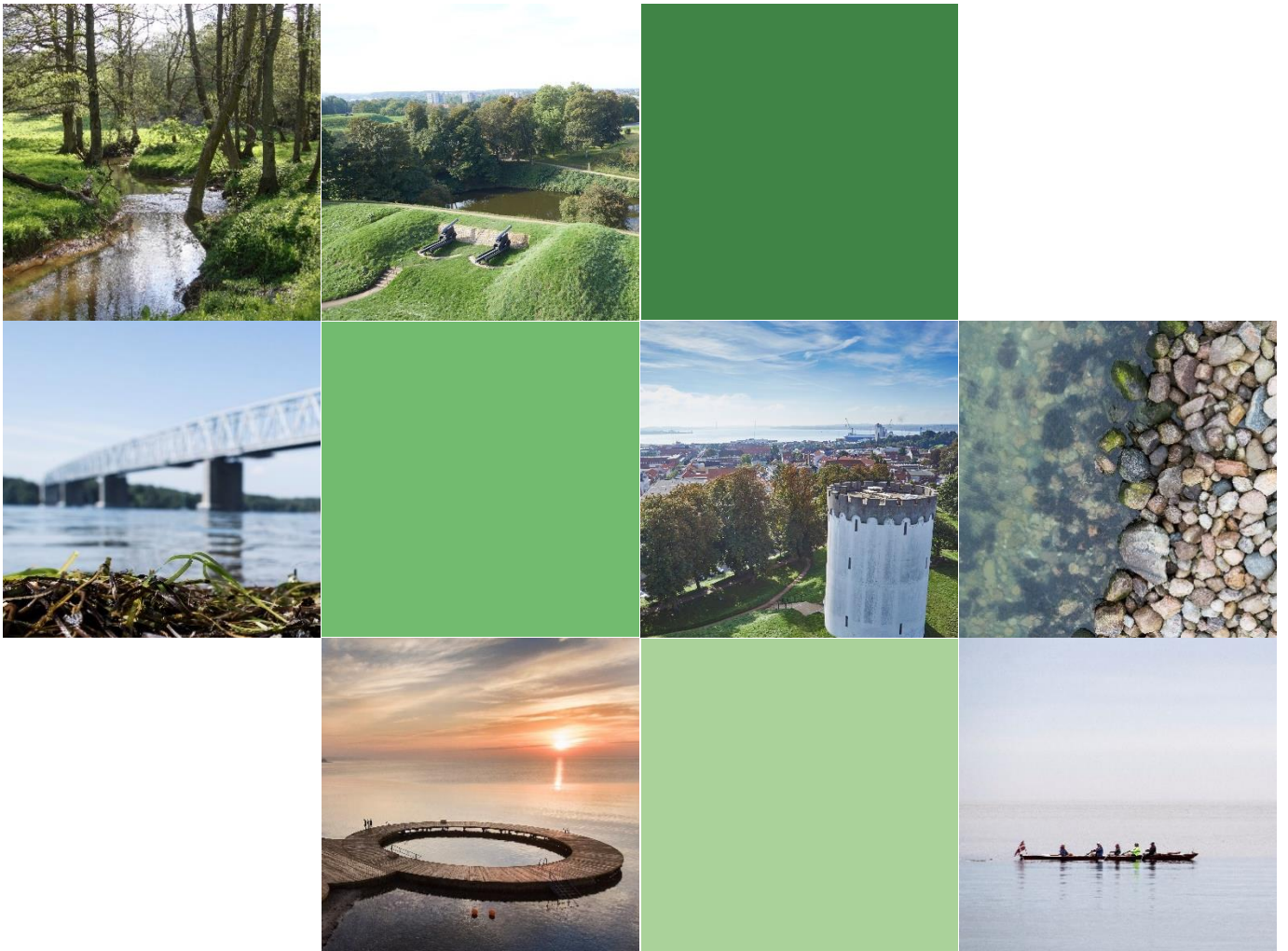


AFRAPPORTERING:

Interne afdækninger

Fredericia Kommune 2021



Indholdsfortegnelse

1. Indledning.....	3
1.1. Formål.....	3
1.2. Opbygning.....	4
2. Metodeafsnit.....	4
2.1. Metode.....	4
2.2. Genstandsfelt.....	5
2.3. Afgrænsning.....	6
3. Afdækninger.....	7
3.1. Afdækning af samarbejde med EventC.....	7
3.2. Afdækning af Byforum.....	10
3.3. Afdækning af Brandingpulje.....	14
3.4. Afdækning af annoncering.....	16
4. Overordnet konklusion af afdækningerne.....	18
5. Anbefalinger til fremadrettet læring og handling til afdækningerne.....	20
5.1. Anbefalinger ift. politisk beslutningsgrundlag.....	20
5.2. Anbefalinger ift. hjemmel.....	21
5.3. Anbefalinger ift. overholdelse af økonomistyringsprincipper.....	22
5.4. Generelle anbefalinger ift. afdækningerne.....	23
Bilag 1 – Samarbejde med EventC.....	25
Bilag 2 – Byforum.....	31
Bilag 3 – Brandingpuljen.....	39
Bilag 4 – Annonceringer.....	43

1. Indledning

I forlængelse af den tidligere borgmesters afgang, kommunaldirektørens hjemsendelse samt igangsættelsen af en ekstern advokatundersøgelse af en række forhold, har der vist sig et behov for, også internt i Fredericia Kommune, at foretage afdækninger af hændelsesforløb, sagsbehandling, aftale- og hjemmelsgrundlag mv. for udvalgte sager.

Borgmester Steen Wrist har med sin tiltrædelse 1. januar 2021 ønsket at sætte en ny retning for Fredericia Kommune, båret af åbenhed og gennemsigtighed i et konstruktivt samspil mellem det politiske niveau og administrationen. Derfor har Økonomiudvalget på Borgmesterens foranledning 5. januar 2021, som det første skridt, bedt forvaltningen igangsætte interne afdækninger, så kommunen kommer til bunds i forhold eller sagsgange, hvor der har været anledning til tvivl om overholdelsen af gældende regler og der derfor er behov for ændring eller genbehandling for at sikre hjemmel, gennemsuelighed og ordentlighed i kommunens forvaltning.

Formålet med de interne afdækninger er at undersøge, om der har været tilstrækkeligt politisk beslutningsgrundlag, hjemmel, og om kommunens økonomistyringsprincipper er overholdt i de udvalgte sager. Overholdelse af kommunens økonomistyringsprincipper er altafgørende for styring og ledelse af den kommunale drift og økonomi. Ligeledes skal de interne afdækninger sikre muligheden for genbehandling af sager, at kommunens kultur og arbejdsgange er klarlagt, samt at et evt. udviklings- og forbedringspotentialer identificeres med fokus på at skabe gennemsuelighed og ordentlighed i kommunens forvaltning. Forvaltningen har på den baggrund afdækket en række forhold, som af forskellige parter er blevet påpeget.

Afrapporteringen af de interne afdækninger opsummerer de forhold, som forvaltningen har fundet relevant at undersøge, de konklusioner, afdækningerne har ført til, samt de udviklings- og forbedringspotentialer, som er blevet identificeret gennem afdækningerne.

Det er afgørende at påpege, at der kan være andre forhold, som kommunen kommer til at afdække, såfremt der opstår tvivl om uregelmæssigheder og beslutningsgrundlag. Sådanne sager vil – i lighed med de i denne afrapportering omtalte – blive genbehandlet i de relevante politiske fora. Kommunen agerer således på det foreliggende grundlag.

1.1. Formål

Formålet med de interne undersøgelser er:

- at afdække om der, internt i Fredericia Kommune, er politisk beslutningsgrundlag (konkrete Byråds-/udvalgsbeslutninger om udmøntning af budget) til opgaveløsningen, hjemmel, og om Fredericia Kommunes økonomistyringsprincipper er overholdt.
- at identificere mulige udviklings- og forbedringspotentialer i forhold til fremtidig praksis.

Formålet er *alene* at undersøge Fredericia Kommunes egen ageren og interne arbejdsgange og processer. Derfor forholder undersøgelserne sig kun til det ansvar, der påhviler forvaltningens øverste politiske og administrative le-

delse for de undersøgte områder. Afdækningerne forholder sig alene til eksterne parter i det omfang, det er nødvendigt for afdækningen af Fredericia Kommunes arbejdsgange- og processer. Oplysningerne kan indgå i personalessager, og der vil i givet fald blive foretaget de relevante forvaltningsretlige, processuelle skridt.

1.2. Opbygning

Rapporten er struktureret, så afdækningerne bygger på grundlæggende afgørende parametre for styringen og ledelsen af den kommunale drift og økonomi. Hvert forhold er således vurderet på:

- Politisk grundlag
- Hjemmel
- Økonomistyringsprincipper

Følgende forhold er undersøgt i forhold til at afklare om ovenstående tre parametre er iagttaget:

- Samarbejde med EventC
- Byforum
- Brandingpulje
- Annoncering

Gennemgangen af hvert forhold er vedlagt i sin fulde form som bilag (se bilag 1-4). Afsnit 3 opsummerer de enkelte afdækninger. Der er for hver enkel afdækning lavet en konklusion samt udarbejdet anbefalinger ift. berigtigelse af det undersøgte område. Opsummeringen afsluttes af en samlet konklusion, der går på tværs af de enkelte afdækninger samt en opstilling af identificerede læringspunkter og anbefalinger til handling fremadrettet.

2. Metodeafsnit

2.1. Metode

Alle afdækningerne er udført som en deskriptiv analyse. Et større datamateriale er fremsøgt i OPUS (økonomisystem), Acadre (journaliseringssystem) og på kommunens hjemmeside, hvor de politiske dagsordener og referater kan tilgås. Der er søgt på relevante søgeord og CVR-numre.

Undervejs i desk research-arbejdet har det været nødvendigt at supplere med afdækkende spørgsmål til relevante parter – i alle tilfælde interne aktører på chefniveau i Fredericia Kommune. I nogle tilfælde har det været nødvendigt at konsultere en medarbejder, hvis vedkommende havde en faglig viden. Spørgsmålene er stillet mundtligt, og de adspurgte er blevet oplyst om rammen. I få tilfælde er der indhentet svar skriftligt. Der har ikke været foretaget interviews med eksterne parter.

Undervejs i afdækningen har der udkrystalliseret sig en række temaer. Hvert tema er i en sammenfatning struktureret omkring en besvarelse af, om der er politisk grundlag (beslutninger i byråd og politiske udvalg), hjemmel og

om kommunens økonomistyringsprincipper er overholdt. Herefter er der formuleret en sammenfatning, struktureret omkring afdækningsspørgsmålene vedr. politisk grundlag, hjemmel og overholdelse af økonomistyringsprincipperne.

I forbindelse med afdækningerne er interne juridiske og økonomiske kompetencer inddraget ift. vurderinger af de forskellige emner. Ligeledes har kommunen rådført sig med flere eksterne juridiske eksperter, som har læst rapporter. Deres bemærkninger er indarbejdet i rapporten, og vurderinger, konklusioner og anbefalinger er tilpasset på baggrund af dette.

De ansvarlige chefer og den tidligere borgmester har haft undersøgelsernes faktuelle grundlag til kommentering, hvorefter der er indarbejdet relevante justeringer og præciseringer.

2.2. Genstandsfelt

Fredericia Kommune har afdækket en række områder, hvor direktionen er blevet oplyst om forhold eller har været opmærksomme på forhold, der har givet anledning til tvivl om overholdelsen af gældende regler. Det er sket i forbindelse af igangsættelsen af advokatundersøgelsen og den megen medieopmærksomhed i forbindelse med den tidligere borgmesters afgang samt hjemsendelsen af kommunaldirektøren.

Opmærksomheden retter sig mod Fredericia Kommunes centralt forankrede aftaler og udbetalinger disponeret af topledelsen, herunder til markedsføring, events og lignende. Der har ikke været oplyst om forhold, der har givet anledning til tvivl om overholdelsen af gældende regler på det øvrige administrative niveau eller på decentralt niveau i driften f.eks. på afdelings- og institutionsniveau.

Hvis Fredericia Kommune er blevet oplyst om forhold, der har givet anledning til tvivl om overholdelse af gældende regler, enten fra pressen, advokater, ansatte eller borgere og lokale aktører, så har forvaltningen forholdt sig til dette ved at undersøge følgende:

- Politisk grundlag (er der såvel budgetmæssig hjemmel som hjemmel i konkrete, politiske beslutninger)
- Hjemmel (er der hjemmel til aktiviteten)
- Overholdelse af økonomistyringsprincipper

Kommunestyrelsesloven forudsætter, at forvaltningen skal betjene kommunalpolitiske organer, som er tillagt beføjelser i en kommune. Betjeningen heraf omfatter forberedelse og udførelse af samt opfølgning på de politiske beslutninger, som træffes af de kommunalpolitiske organer. Forvaltningen skal, i sin betjening af kommunalpolitiske organer, sikre, at sager, der træffes politiske beslutning om, hviler på et tilstrækkeligt oplyst grundlag. Det vil sige, at afgørende forhold i en sag skal være afdækket og oplyst, herunder væsentlige juridiske og økonomiske forhold. Det skal sikres således, at de politiske beslutninger hviler på et oplyst grundlag. Vurderingen af, om en sag er tilstrækkeligt oplyst, foretages af forvaltningen og baseres på forvaltningens faglighed og ikke på politiske overvejelser.

Ligeledes skal en kommune have såvel materiel som bevillingsmæssig hjemmel, når der udbetales penge. Kommunen skal således sikre sig, at der alene udbetales penge til saglige og lovlige kommunale formål (materiel hjemmel),

samt at der er bevillingsmæssig hjemmel. Det er en af borgmesterens opgaver, som øverste daglige leder af forvaltningen, at sørge for, at udgifter ikke afholdes uden den fornødne bevilling, jf. styrelseslovens §31, stk. 3. Borgmesterens opgaver kan uddelegeres til den administrative ledelse.

Byrådet skal i medfør af styrelsesloven § 42, stk. 7 fastsætte de nærmere regler om "indretningen af kommunens kasse og regnskabsvæsen" i et såkaldt kasse- og regnskabsregulativ. I Fredericia Kommune er dette udmøntet i "Principper for Økonomistyring", samt bilag 4.1. "behandling af regnskabsbilag". Det fremgår heraf, at et udgiftsbilag kun kan godkendes, hvis den ydelse, der betales for, er leveret, samt at mængde, kvalitet og pris svarer til det aftalte.

Forvaltningen har således undersøgt, om der har været truffet den fornødne politiske beslutning til at igangsætte en opgave eller allokere midler til et projekt, og om sagerne har været tilstrækkeligt belyst. Ligeledes er det blevet undersøgt, om der har været hjemmel til at indgå de aftaler, der er lavet, og om der er indhentet skriftlige tilbud, lavet kontrakter eller aftaler, og om der er udspecificerede regninger på de leverede ydelser.

2.3. Afgrænsning

Fredericia Kommune har *alene* afdækket Fredericia Kommunes egen ageren og interne arbejdsgange og processer. Derfor forholder rapporten sig kun til de handlinger, der er foretaget af forvaltningen og de øverst ansvarlige for de undersøgte områder.

Undersøgelserne forholder sig ikke til eksterne parters roller og evt. ansvar. Fredericia Kommune har ikke interviewet eksterne parter.

Undersøgelserne er afgrænset til aktivitet og beslutninger truffet af topledelsen, primært i perioden 2019-2021. I nogle tilfælde har det været nødvendigt at afdække forhold tilbage til 2017 og 2018, hvor der er rejst spørgsmål om uklarhed ift. overholdelse af gældende regler. Fredericia Kommune har ikke fundet anledning til at undersøge andre (decentrale) dele af den kommunale forvaltning, da der ikke har været rejst tvivl om forhold på afdelings- eller institutionsniveau.

Der har alene været indhentet viden og dokumentation fra nuværende ansatte, primært hos relevante chefer, hvis fagområder har været undersøgt. I enkelte tilfælde har der været afsøgt en faglig viden på medarbejderniveau.

Rapportens karakter

Opdraget fra Økonomiudvalget var, at Direktionen skulle lave interne afdækninger af forhold, som ikke indgik i advokatundersøgelsen. Derfor er undersøgelsen udført af administrativt ansatte og ikke advokater.

Denne undersøgelse kan derfor heller ikke sidestilles med en advokatundersøgelse, men giver et overblik over de udfordringer og læringspunkter, der er kommet frem i forløbet, og anbefalinger til fremtidige handlinger.

3. Afdækninger

Fredericia Kommune har foretaget udvalgte afdækninger af hændelsesforløb, sagsbehandling, aftalegrundlag mv. Afdækningerne fokuserer på, om der har været tilstrækkeligt politisk beslutningsgrundlag, hjemmel og om kommunens økonomistyringsprincipper er overholdt, hvilket er afgørende for styringen og ledelsen af den kommunale drift og økonomi. Der vil i nedenstående være en gennemgang af de konklusioner, som kommunen har gjort sig. For at læse de fulde afdækninger henvises til bilagene.

3.1. Afdækning af samarbejde med EventC

Hovedkonklusionerne ift. EventC præsenteres herunder og en mere uddybende begrundelse kan læses i Bilag 1.

Generelt ift. samarbejdet med EventC

Politisk beslutningsgrundlag

I forbindelse med Budget 2019 blev der afsat 1,0 mio. kr. årligt til et systematisk samarbejde med EventC om at tiltrække større events til byen.

Som følge heraf er der den 17. juni 2019 truffet beslutning i Byrådet om, at der skal indgås en rammeaftale med tilhørende underaftaler for de enkelte events med EventC. Forvaltningen bemyndiges ved samme lejlighed til at indgå de konkrete aftaler.

Forud for mødet den 17. juni 2019 i Byrådet var et arbejde med at lave en samarbejdsaftale sat i værk, og et forslag var udarbejdet. Denne blev dog ikke fremlagt for det politiske niveau. Flere oplyser, at dette var på foranledning af den tidligere borgmester. Dette kan dog ikke dokumenteres skriftligt. Forvaltningens forslag til håndtering af sagen blev således ikke forelagt Byrådet sammen med sagen. Der er heller ikke senere indgået og underskrevet en samarbejdsaftale, ej heller tilhørende underaftaler. Der er i stedet, på et møde, indgået en mundtlig aftale om, at regningerne skulle være så specifikke, at Fredericia Kommune kunne se, hvad man fik for pengene.

Opgaverne er igangsat på baggrund af en politisk behandling, men behandlingen er ikke sket på baggrund af forvaltningens anbefaling. Den formelle samarbejdsaftale, som forvaltningen havde udarbejdet for at sikre, at der er klarhed over, hvilke ydelser kommunen køber, er således ikke forelagt det politiske niveau, og der blev ikke indgået en skriftlig aftale efterfølgende.

Hjemmel

Da EventC som kommerciel privat part ikke udelukkende har et kommunalt formål, er det nødvendigt løbende at tage stilling til, om der er den nødvendige hjemmel til samarbejdet og de foretagne betalinger. Hvis køb til markedspris, skal der være en kommunal interesse i det, der er købt. Hvis der er betalt mere end markedsprisen, skal der være hjemmel til at yde en sådan støtte.

Da opgaven i kontraktperioden har en værdi af mindre end 5,6 mio. kr., er der ikke krav om, at opgaven skal i udbud. Den hører således under Indkøb af sociale og andre specifikke tjenesteydelser¹, hvor tærskelværdien er 5,6 mio. kr. Da tærskelværdien ikke er overskredet, benyttes i stedet udbudslovens § 193 om at indgå aftaler på markedsmæssige vilkår. Jf. § 193 skal ordregiver f.eks. enten indhente mindst ét tilbud eller have så indgående kendskab til markedet, at det herudfra kan vurderes, om der er tale om markedsmæssige vilkår.

Det har ikke været muligt at finde dokumentation (tilbud eller notat) for, at der fra Fredericia Kommunes side er foretaget en vurdering af, om de enkelte aftaler i samarbejdet med EventC er indgået på markedsvilkår. På det foreliggende grundlag må det derfor konkluderes, at der heller ikke er foretaget en vurdering af, om de ydelser kommunen har fået for pengene, er blevet løst på markedsmæssige vilkår eller har haft en kommunal interesse. Dette kan betyde, at kommunen muligvis har ydet støtte til en privat leverandør. Dette kan dog hverken påvises eller afkræftes på det foreliggende grundlag.

Fredericia Kommune har derfor indgået et samarbejde med EventC uden den nødvendige stillingtagen til, hvilke ydelser kommunen har købt af Event C, og om ydelserne er købt på markedsmæssige vilkår. Det kan således ikke afvises, at kommunen har ydet støtte til en privat leverandør. Støtte til en privat leverandør er ulovligt. Betaling af en ydelse uden at vide, hvad der er modtaget for pengene, er i strid med kommunens regnskabsregler.

Betaling af regninger fra EventC

Politisk beslutningsgrundlag

Forvaltningen er den 17. juni 2019 bemyndiget til at indgå aftaler med EventC. Deraf følger, at der er hjemmel til, at forvaltningen betaler regningerne, når der er indgået aftaler om køb af ydelser, som der er en lovlig kommunal interesse i at indkøbe.

Økonomistyring

Principper for økonomistyring forudsætter, at afholdelse af omkostninger sker på baggrund af dokumentation for levering af en konkret ydelse. Den, der attesterer en regning, skal således sikre sig, at varen/ydelsen er leveret, og at mængde, kvalitet og pris svarer til det aftalte.

Der er ikke nogen skriftlig samarbejdsaftale med EventC. Der foreligger heller ikke separate tilbud på delopgaverne. Derfor har Fredericia Kommune ikke haft et skriftligt grundlag som udgangspunkt for en vurdering af, om den aftalte ydelse er leveret, og der foreligger således ikke dokumentation for, at denne vurdering har fundet sted.

De regninger, der er modtaget fra EventC, er ikke udspecificeret. Kommunen har efterspurgt dokumentation hos EventC, men har ikke i alle tilfælde sikret, at dette blev fremsendt, inden regningerne blev betalt. Betalinger er derfor sket på det foreliggende, ufyldstgørende, grundlag.

Der er således betalt regninger på et udokumenteret grundlag. Dette er ikke i overensstemmelse med Fredericia Kommunes principper for økonomistyring og regnskabsregler.

¹ Udbudslovens afsnit III

Udlån og udleje af Bülow's kaserne

Politisk beslutningsgrundlag

Den 18. september 2018 vedtager Uddannelsesudvalget retningslinjer for brug af Bülow's Kaserne, herunder en pris for leje af Eksercerhuset på 10.000 kr. pr. dag. I henhold til den ansvarlige for området besluttede Uddannelsesudvalget, at kommercielle lejemål skulle koste 10.000 kr. pr. dag, mens udlån til foreninger eller andre kommunale formål kunne ske udgiftsneutralt (der senere blev vurderet til at være 500 kr. pr. dag). Dette fremgår dog ikke af sagsfremstillingen.

Hjemmel

I retningslinjerne for brug af Bülow's Kaserne er de juridiske aspekter omkring udlån og udleje af kasernen beskrevet. Fredericia Kommune har dog ikke administreret ifølge retningslinjerne og har, efter hvad der kan dokumenteres, i hele 2019 udlejet Eksercerhuset til EventC til en pris under markedsleje, hvilket forudsætter et kommunalt formål med arrangementet. Den ansvarlige for området oplyser, at der har været foretaget en vurdering, og at man har fundet, at arrangementerne havde et kommunalt formål. Det har ikke været muligt at dokumentere dette.

Det vurderes på det foreliggende grundlag, at der kan være tvivl om hjemlen for fastsættelse af lejen af Eksercerhuset til EventC, da der ikke kan fremsøges dokumentation for en konkret vurdering heraf, herunder kan der være tvivl om det kommunale formål med arrangementerne.

Samarbejde med EventC: Konklusion

Opgaverne er igangsat på baggrund af en politisk behandling, men behandlingen er ikke sket på baggrund af forvaltningens forarbejde og anbefaling.

Der er i Byrådet truffet beslutning om at indlede et samarbejde med EventC med det formål at tiltrække større events til byen. Hertil afsættes et årligt budget på 1,0 mio. kr. Opgaverne er således igangsat på baggrund af politisk behandling.

Når beslutningerne er udmøntet i praksis, er det dog, på trods af Fællessekretariatets vurderinger og rådgivning, sket uden, at der har været et skriftligt aftalegrundlag herfor, som kunne dokumentere ydelsernes kratacter og værdi, og derved sikre overholdelse af principper for økonomistyring og regnskabsregler.

På baggrund heraf kan følgende konkluderes:

- Samarbejdet med EventC til en årlig værdi af 1,0 mio. kr. er iværksat med baggrund i en politisk behandling, men behandlingen er ikke sket på baggrund af forvaltningens anbefaling (samarbejdsaftale blev ikke forelagt det politiske niveau).
- Der foreligger ikke en skriftlig samarbejdsaftale eller lignende som grundlag for udbetalingen af årligt 1,0 mio. kr. til EventC. Der er ikke dokumentation for, hvilke ydelser kommunen har fået for pengene, om de havde et kommunalt formål eller om afregningen er sket på markedsvilkår.

- På grund af den manglende samarbejdsaftale er det ikke muligt at afklare hjemmelsgrundlaget for kommunens finansiering af aktiviteterne.
- Principper for Økonomistyring er ikke overholdt, og der er betalt regninger til EventC på et udokumenteret grundlag. Det er i strid med forsvarlig økonomisk forvaltning og kommunens regnskabsregler.
- Der er ikke dokumentation for, at der er foretaget en konkret vurdering af de arrangementer, EventC har afholdt på Eksercerhuset. Det kan derfor ikke dokumenteres, at betaling af den lave husleje er sket på et korrekt juridisk grundlag, herunder at arrangementerne har haft et kommunalt formål.
- Der er ikke fundet dokumentation for, hvorfor og på hvilket grundlag EventC oplyses om, at lejen er 500 kr. pr. dag. På det foreliggende grundlag kan EventC med rette hævde at have handlet ud fra den viden, de er blev forelagt, hvorimod Fredericia Kommune ikke kan sige at have udført almindelig ordentlig, forsvarlig forvaltning, da det ikke kan dokumenteres, at der er den fornødne hjemmel til den lave leje.

Samarbejde med EventC: Anbefalinger til berigtigelse

Der skal indgås en samarbejdsaftale om branding og arrangementer, såfremt dette fortsat er et politisk ønske. I aftalen skal indgå en specifik beskrivelse af de opgaver, der skal løses. Det skal vurderes, om det er i kommunal interesse, og om det er på markedsmæssige vilkår, ligesom der efterfølgende skal være udspecificerede regninger på ydelserne.

Der skal foretages en skriftlig vurdering af, om events afholdt på Eksercerhuset har kommunale formål. På den baggrund skal det sikres, at leje af Eksercerhuset fremadrettet sker på markedsvilkår, såfremt der ikke er tale om et kommunalt formål.

3.2. Afdækning af Byforum

Der er i det følgende en sammenfatning af to overordnede emner ift. Byforum, som omhandler oprettelse og udpegning af medlemmer samt allokering af midler fra Byforum.

Hovedkonklusionerne præsenteres herunder, og en mere uddybende begrundelse kan læses i bilag 2.

Beslutning om oprettelse af Byforum og udpegning af medlemmer

Politisk beslutningsgrundlag

Oprettelsen af Byforum er besluttet i budget 2020 med etableringen af en pulje på 3,0 mio. kr. og efterfølgende igangsættelse efter behandling på byrådsmøde i marts 2020. Opgaven blev forankret i Økonomiudvalget. På Byrådsmødet i april 2020 besluttes det at iværksætte en række indsatser og i denne forbindelse konvertere midlerne fra anlæg til drift med begrundelsen, at "det for nuværende må anses som en coronarelateret driftsudgift". Formålet udvides således til også at omfatte håndtering af effekterne af corona i midtbyen. Det fremgår ikke af sagsfremstillingen, hvad konsekvenserne heraf er.

Udpegningen af medlemmerne er sket ved, at Byrådet har bemyndiget Borgmesteren til at samle relevante aktører. På byrådsmødet den 27. april 2020 godkendes således også et forslag til sammensætning af Byforum. Det fremgår

af referaterne fra Byforums møder, at Kommunaldirektøren har deltaget i møderne i Byforum, ligesom der er andre parter, der har deltaget. Deltagerkredsen er ifølge referaterne også senere udvidet. Bl.a. blev det i efteråret 2020 besluttet i Økonomiudvalget, at Byforum skulle udvides med en repræsentant fra turismeerhvervet. Det fremgår ligeledes af referaterne, at der har deltaget eksterne parter på møderne, som ikke var medlemmer, men det er uklart, hvem Byforum egentlig er, og hvem der har deltaget som sekretariatsbistand, medlemmer eller anden part.

Byforum er således etableret på baggrund af en politisk beslutning, men inden det når at træde sammen, er en del midler gennem en byrådsbeslutning allerede allokert til forskellige aktiviteter uden om Byforum.

Der er sket en opfølgning i form af en afrapportering til Økonomiudvalget i december 2020, hvor der redegøres for Byforums aktiviteter i 2020.

Byforum er oprettet på baggrund af en politisk behandling, og sammensætningen er også oprindeligt behandlet politisk. Der kan sættes spørgsmålstegn ved, om ændringen i formålet m.v. i april 2020 er tilstrækkeligt belyst i sagsfremstillingen, ligesom det fremstår uklart, hvem der er egentlig er medlemmer af Byforum, og hvem der deltager som sekretariatsbistand eller i en anden funktion.

Hjemmel

Formålet med Byforum er beskrevet i Budget 2020 og i sagen, som er behandlet i Byrådet den 9. marts 2020. Heraf fremgår, at der afsættes en pulje på 3,0 mio. kr. til etablering af et Byforum, hvis opgave er at *gøre en særlig indsats for at bevare og styrke livet i bymidten*. Formålet udvides i sagen fra Byrådet den 27. april 2020, hvorefter det også er at *afbøde for konsekvenserne af Corona-krisen*. Ved samme lejlighed ændres budgettet fra at være et anlægsbudget til et driftsbudget, og Byrådet allokere midler til forskellige aktiviteter uden om Byforum.

Det har ikke været muligt at fremskaffe et kommissorium eller lignende, som mere præcist end ovenstående beskriver formålet med Byforum, herunder planlagte aktiviteter, organisering, beslutningskompetence ift. udmøntning af midler osv. Byforum har på sit første møde i maj 2020 drøftet "rolle og funktion" og besluttet at fokusere på *Den attraktive by nu og her, Udvikling af byrum samt Kompetenceudvikling for byens detailhandel og erhverv*. På samme møde igangsættes arbejdet med Fredericia Juleby. Det indikerer, at det har været op til Byforum selv at definere sin rolle og sine fokusområder.

En kommune skal sikre sig, at de aktiviteter eller projekter, den giver penge til eller deltager i, er i kommunal interesse. Det følger af kommunalfuldmagten, at de opgaver, som kommunen ønsker at varetage eller støtte, skal være af en vis nytte for kommunens indbyggere, at kommunen ikke må varetage opgaver, der er henlagt til andre myndigheder, og at der ikke må ydes støtte til enkeltpersoner eller enkeltvirksomheder uden specifik hjemmel i lovgivningen.

Kommunen skal således sikre, at det mere præcist er beskrevet, hvad formålet er, og hvilke aktiviteter der igangsættes i et projekt på Byforum. Kommunen skal derudover sikre sig, at der ikke gennem projektet ydes støtte til enkeltpersoner eller -virksomheder.

Det er uklart, hvilket grundlag der udgør hjemmel for etablering af Byforum. Det er derfor ikke muligt entydigt at pege på, hvilken lovgivning der gælder for kommunens samarbejde med Byforum.

Formål, organisering, bevillingskompetence m.v. ift. Byforum er beskrevet så utilstrækkeligt, at det på det foreliggende grundlag ikke kan vurderes, om der er et hjemmelsgrundlag herfor eller hvad hjemmelsgrundlaget i givet fald er. Det vurderes derfor, at sagerne ikke har været tilstrækkeligt oplyst.

Allokering af midler fra Byforum

Politisk beslutningsgrundlag

Som nævnt ovenfor etableres Byforum med det overordnede formål at gøre en særlig indsats for at bevare og styrke livet i bymidten. Flere af midlerne fra puljen til Byforum er dog, efter politisk behandling, allokeret, inden Byforum træder sammen. Midlerne til Byforum udmøntes via forskellige sager. Det overordnede billede er, at det er uigen-nemstigt, hvad pengene præcist skal bruges til, og at det således er svært for politikerne at træffe beslutning på et oplyst grundlag. Ligeledes er der enkelte tilfælde, hvor udbetaling af midler til eksterne aktører ikke kan dokumenteres behandlet politisk.

Den overordnede praksis har været, at Byforum, via forvaltningen, har "indstillet" forslag for brug af midlerne til Økonomiudvalget og/eller Byrådet. I korrespondance fra Kommunaldirektøren angives det, at Økonomiudvalget har bevillingskompetencen. Dette er dog ikke nærmere beskrevet andre steder. I andre tilfælde er det som beskrevet Byrådet selv, der har truffet beslutning om anvendelse af midlerne.

Bevillingskompetencen er ikke beskrevet, og det henstår uklart, hvem der reelt kan disponere over midlerne. Det er i sagsfremstillingerne uigen-nemstigt, hvad pengene præcist skal bruges til og således svært for politikerne at træffe beslutning på et oplyst grundlag. Ligeledes er der enkelte tilfælde, hvor udbetaling af midler til eksterne aktører, ikke kan dokumenteres behandlet politisk.

Hjemmel

Fælles for flere af de regninger, som er betalt i relation til Byforum, er, at der er personsammenfald mellem leverandørerne, medlemmerne af Byforum eller deltagerne på møderne herunder dem, der sekretariatsbetjener forummet. Da der som nævnt ovenfor er uklarhed vedrørende beslutningsprocesserne omkring Byforum, og det ikke fremstår tydeligt, hvad der besluttet på møderne, og hvem der deltager, er det ikke muligt at afklare, om dette personsammenfald kan have haft betydning for de beslutninger, der er lavet indstillinger omkring. Det ovenfor beskrevne forhold viser vigtigheden af en tydelig forankring af bevillingskompetence for at sikre klare linjer.

Organiseringen af og bevillingskompetence i relation til Byforum er uklar. Det betyder, at det ikke er muligt at konkludere, hvorvidt personsammenfald har haft betydning ift. de indstillinger, der er lavet.

Principper for økonomistyring

Fælles for mange regninger i relation til Byforum er, at der foreligger meget lidt dokumentation på de betalte regninger. I nogle af de tilfælde, hvor der foreligger dokumentation, er det vanskeligt at gennemskue, hvad dokumentationen dækker over. Den dokumentation, der fremgår af regningerne, vurderes ikke i tilstrækkelig grad at leve op til kravene om dokumentation i kommunens Principper for økonomistyring og regnskabsregler.

Det følger endvidere af kommunens Principper for økonomistyring, at der skal foreligge dokumentation i form af en forudgående aftale eller et tilbud forud for, at kommunen kan udbetale midler. Dette er med henblik på at vurdere, om aftalen lever op til markedsvilkår eller evt. skal i udbud – samt om opgaven er i kommunal interesse. Det har ikke været muligt at fremfinde sådan dokumentation, i alle tilfælde, i kommunens journaliseringssystem.

Da der ikke er indgået en skriftlig aftale for alle opgaver udført i relation til Byforum, og der ikke i alle tilfælde er fremsendt skriftlige tilbud på forhånd, kan der i sagens natur ikke foreligge det nødvendige grundlag for at vurdere, om ydelserne er leveret.

Der er således betalt regninger på et udokumenteret grundlag, hvilket kan indebære, at der er ydet støtte uden hjemmel, jf. også ovenfor.

Byforum: Konklusion

Det politiske niveau har overordnet set være involveret i arbejdet med Byforum, både hvad angår oprettelse, udpegning af medlemmer og allokering af midler. Der er ligeledes fremlagt en opfølgning på Byforums aktiviteter i december 2020.

Afdækningen viser et område, hvor man, affødt af Corona-krisen, har valgt at igangsætte aktiviteter for midler, som oprindeligt var tiltænkt et andet formål. Der er både større og mindre projekter, de fleste er politisk besluttet, dog på et ugenomsigtigt grundlag. Der er generelt sammenhænge til mange andre budgetpuljer, og det er utydeligt, hvordan udgifter skal håndteres. Det er uklart, hvor hvad skal betales fra, hvilket bidrager til en stor grad af uigenomskelighed i beslutningsprocesser og beslutningskompetencer.

Ligeledes foreligger der ikke et kommissorium, der beskriver forummets arbejde, herunder formål, rolle/ansvar, bevillingskompetence osv.

På baggrund heraf kan følgende konkluderes:

- Byforum er oprindeligt oprettet på et politisk grundlag, ligesom medlemmerne er udpeget på et politisk grundlag.
- Det er ikke muligt, på baggrund af ovennævnte, at afklare, hvilken juridisk konstruktion Byforum er etableret som, og det er derfor uklart, hvem der har bevillingskompetence, hvem der kan indstille i forhold til, hvilke aktiviteter der kan igangsættes.
- En del af midlerne er allokeret på direkte politisk beslutning og andre er igen tilsyneladende blevet disponeret uden om den politiske beslutningsproces.
- Forsvarlig forvaltning i samarbejde med eksterne via Byforum vil være, at Fredericia Kommune havde opstillet klare beskrivelser af deres rolle og funktion samt specifikke krav til, hvordan pengene skulle bruges, og hvor specifikke indstillingerne skulle være. Det vil også sikre, at der ikke i forummets arbejde inddrages usaglige selvstændige interesser i udfaldet af beslutningerne.
- Der er ikke fundet dokumentation for, at der er foretaget korrekte indkøbsprocesser.
- Principper for økonomistyring er ikke overholdt, og der således er betalt regninger ift. Byforums aktiviteter på et ufuldstændigt grundlag.

Byforum: anbefalinger til berigtigelse

Hvis Byforum (herunder den nye midtbypulje) skal fortsætte, bør der ske en berigtigelse af følgende punkter:

- Der skal laves et kommissorium, der som minimum indeholder følgende: Formål (herunder vurdering af kommunal interesse), beslutningskompetence, deltagere, ansvar og roller, bevillingsmæssigt mandat/indstillingskompetence, afrapportering osv. Kommissoriet skal beslattes politisk.
- Budget til Byforum skal – afhængig af kommissoriet – fremgå selvstændigt af Økonomiudvalget delegationsplan, evt. sidestillet med Brandingpuljen.
- Der skal laves udførlige referater fra møderne i Byforum.
- Ansvar skal placeres organisatorisk i kommunen.
- Der skal ske fornyet politisk behandling af ovenstående.

3.3. Afdækning af Brandingpulje

Der er i det følgende to overordnede spor, der vedrører oprettelse af Brandingpuljen samt bevillingskompetence, herunder betaling af regninger. Hovedkonklusionerne præsenteres herunder og en mere uddybende begrundelse kan læses i bilag 3.

Brandingpuljen - oprettelse

Politisk beslutningsgrundlag

Brandingpuljen har eksisteret i en årrække og er i nyere tid besluttet i Budget 2016, hvor den har til formål at medvirke til at opnå målene i kommunens Bosætnings- og Brandingstrategi.

Det vurderes, at det har været en politisk beslutning ift. at oprette Brandingpuljen. Bosætningsstrategien beskriver, hvilke formål puljen skal understøtte.

Bevillingskompetence og betaling af regninger

Politisk beslutningsgrundlag

Ifølge Økonomiudvalgets delegationsplan fra 13. juni 2016 er Borgmesteren bemyndiget til at beslutte tilskud under 50.000 kr. fra bl.a. Brandingpuljen. Tilskud over 50.000 kr. skal beslattes i Byrådet, på indstilling fra Økonomiudvalget. For en stor del af tilskuddene over 50.000 kr. er der foretaget en politisk beslutning. Dog er der enkelte tilskud over 50.000 kr., hvor det ikke er muligt at fremfinde en byrådsbeslutning.

Økonomiudvalget har jf. delegationsplanen krav om en halvårlig orientering af, hvilke tilskud der er ydet ift. Brandingpuljen. Økonomiudvalget har ikke fået halvårlige afrapporteringer i undersøgelsesperioden 2018-2020, selvom denne var udarbejdet. Flere oplyser, at sagen, på foranledning af den tidligere borgmester og kommunaldirektøren, ikke blev fremlagt. Den tidligere borgmester oplyser, at han flere gange har efterspurgt, at sagen kom på. Ingen af delene kan dog dokumenteres skriftligt.

Det vurderes, at en stor del af tilskuddene på over 50.000 kr. bygger på en politisk beslutning, mens enkelte ikke gør. Det politiske niveau har ikke fået den påkrævede orientering for Brandingpuljen i 2018, 2019 eller 2020. Orienteringen var udarbejdet, men blev ikke fremlagt for det politiske niveau (det er uklart, hvordan den beslutning blev truffet).

Hjemmel og økonomistyring

Fælles for en del af de regninger, som er betalt ifm. Brandingpuljen er, at der foreligger meget lidt dokumentation for anvendelsen af pengene. Det har heller ikke været muligt, i alle tilfælde, at fremsøge dokumentation for aftaler eller tilbud modtaget forud for, at alle ydelser er leveret.

Det vurderes, at der er betalt regninger på et udokumenteret grundlag, og der er ikke dokumentation for, at der er indhentet tilbud forud for at en ydelse leveres.

Brandingpulje: konklusion

Overordnet set er Brandingpuljen administreret under hensyntagen til, at tildeling af beløb over 50.000 kr. har krævet en politisk beslutning. Dog er der enkelte regninger over 50.000 kr., som ikke er blevet behandlet politisk. Orientering af Økonomiudvalget om puljens anvendelse i afdækningsperioden er ikke sket som foreskrevet. Desuden er mindst en politisk orienteringssag taget af dagsordenen, inden den nåede Økonomiudvalget.

Afdækningen har vist, at der er udbetalt midler, uden at man har haft den nødvendige dokumentation for ydelsen, både inden levering i form af et tilbud og efterfølgende i form af udspecificerede regninger. Principperne for økonomistyring og regnskabsregler i kommunen vurderes således ikke at være overholdt.

Brandingpulje: anbefaling til berigtigelse

Formålet med Brandingpuljen er at understøtte bosætningsstrategien, som var gældende til og med 2020. Der er derfor behov for i et fremadrettet perspektiv at beskrive, hvilke formål Brandingpuljen skal bruges til. Alternativt at allokere midlerne til andre kommunale formål, såfremt den ønskes fastholdt.

Desuden er der behov for klarhed om det bevillingsmæssige mandat, der handler om, hvem der har ret til at disponere over midlerne, og hvornår beslutninger skal forbi Byrådet eller Økonomiudvalget. Der er også behov for klarhed om overholdelse af proceduren for halvårlige orienteringer af Økonomiudvalget om brug af midler.

Det anbefales derfor, at der fremlægges en orienteringssag for Økonomiudvalget om brug af midler fra Brandingpuljen i 2020. Derudover anbefales det, at der fremlægges en sag for Økonomiudvalget, der beskrives formål, arbejds gange, mandater samt faste procedurer for halvårlige orienteringer om brug af midler til Økonomiudvalget i form af et årshjul, hvoraf det bl.a. fremgår, at Økonomiudvalget to gange årligt får afrapporteret anvendelsen af Brandingpuljen.

3.4. Afdækning af annoncering

Der er i det følgende to overordnede spor: "Aftaler om annoncering" og "Betaling af regninger for annoncering". Hovedkonklusionerne præsenteres herunder, og en mere uddybende begrundelse kan læses i Bilag 4.

Aftaler om annoncering

Politisk beslutningsgrundlag

Der er ikke fundet gældende aftaler mellem Fredericia Kommune og de medier, der indgår i undersøgelsen. Når Fredericia Kommune indgår aftaler om priser m.v., sker det på baggrund af en ren administrativ vurdering, og der er ikke krav om en politisk behandling.

Administrationen er bemyndiget til at indgå aftaler om priser m.v., og det vurderes derfor, at der er ikke behov for politisk behandling for at godkende dette.

Hjemmel, herunder udbud samt prissætning på markedsvilkår

Afdækningen viser, at de samlede annonceringsydelser til et givent medie overstiger tærskelværdien på 1,6 mio. kr. Det har ikke været muligt at fremfinde dokumentation for, at der er foretaget en vurdering af, hvorvidt de samlede annonceringsudgifter skulle have været konkurrenceudsat efter udbudslovens bestemmelser.

Det vurderes, at der ikke har været foretaget en vurdering af, hvorvidt de samlede annonceringsydelser til et medie skulle konkurrenceudsættes. Det kan derfor ikke konkluderes, om udbudsreglerne har været overholdt.

Betaling af regninger for annoncering

Politisk beslutningsgrundlag

Den ansvarlige for området oplyser, at der i relation til et medie afregnes Fredericia Kommune for specifikke ydelser fra de forskellige afdelinger, som bestiller ydelsen. Dette sker via enheders driftsbudget, som de har bemyndigelse til at anvende til formålet.

For det andet medie er der en fast månedlig overførsel fra Brandingpuljen og Bosætningspuljen. Da de månedlige regninger finansieres via hhv. Branding- og Bosætningspuljen, er de omfattet af Økonomiudvalgets delegationsplan. Det betyder, at Borgmesteren eller Byrådet, afhængig af beløbets størrelse, skal godkende en betaling (hvis Byrådet skal godkende, skal det være på indstilling af Økonomiudvalget). Det har ikke været muligt at fremfinde dokumentation for, at den tidligere borgmester har godkendt betalingerne under 50.000 kr.

Det vurderes, at der er det fornødne politiske mandat til, at afdelingerne betaler for annoncer m.v. via deres driftsbudgetter. Det har ikke været muligt at finde dokumentation for, at den tidligere borgmester har godkendt regninger betalt af Brandingpuljen eller Bosætningspuljen iht. delegationsplanen, når der har været krav om det.

Hjemmel og økonomistyring

Fælles for de månedlige regninger ifm. den faste månedlige overførsel er, at de indeholder meget lidt information om, hvilke ydelser der er leveret. Senere henviser de til en aftale, som ikke længere er gældende. Der er ikke fundet dokumentation i forvaltningens systemer for, at man har undersøgt, om ydelsen er leveret, og om mængde, kvalitet og pris svarer til det aftalte jf. principper for økonomistyring.

Det vurderes, at principper for økonomistyring ikke er overholdt, da der er betalt regninger uden specifikation i relation til en forældet aftale. Der er tilsyneladende ikke søgt dokumentation for, at den aftalte vare er leveret. Der er således betalt regninger på et udokumenteret grundlag.

Annonceringer: konklusion

Gennem 2019 og 2020 er der sammenlagt betalt regninger på 1,8 mio. kr. til det ene medie og 0,9 mio. kr. til det andet. Der foreligger en udløbet aftale med det ene medie, men det har ikke været muligt at finde gældende aftaler med de to medier for hele kommunen.

På denne baggrund kan følgende konkluderes:

- Administrationen er bemyndiget til at indgå aftaler om priser m.v., og der er ikke behov for politisk behandling for at godkende dette.
- Der er politisk mandat til, at afdelingerne betaler for annoncer m.v. via deres driftsbudgetter, da driftsbudgetter som hovedregel frigives ved budgetvedtagelsen.
- Regninger betalt via Brandingpuljen er omfattet af Økonomiudvalgets delegeringsplan, hvor Borgmesteren kan beslutte bevillinger på op til 50.000 kr. Der er ikke fundet dokumentation for, at den tidligere borgmester har godkendt regninger betalt af Brandingpuljen.
- Det har ikke kunne dokumenteres, at der har været foretaget en vurdering af, hvorvidt de samlede annonceringsydelser til et medie skulle konkurrenceudsættes. Det kan derfor ikke konkluderes, om udbudsreglerne har været overholdt.
- Der er betalt regninger for i alt 420.000 kr. ekskl. moms i 2019-2020, uden at der foreligger en gældende aftale. Mange af regningerne indeholder sparsomme oplysninger om, hvilken ydelse der er betalt for.
- Der er ikke fundet dokumentation for, at Principper for økonomistyring og regnskabsregler er overholdt i relation til betaling af regninger til de to medier. Der er betalt uspecifikke regninger i relation til en forældet aftale, og der er tilsyneladende ikke søgt dokumentation for, at den aftalte vare er leveret. Der er således betalt regninger på et udokumenteret grundlag.

Annonceringer: anbefalinger til berigtigelse

Det anbefales, at det vurderes, om indkøb af avisannoncer i Fredericia Kommune skal konkurrenceudsættes.

Det anbefales, at betalinger foretaget i relation til annonceringer fremadrettet overholder økonomistyringsprincipperne, og at der således kun betales regninger, som er dækket af en aftale, eller som der ligger en skriftlig aftale på, og at det sikres, at betalingen ikke overstiger værdien af de leverede ydelser.

4. Overordnet konklusion af afdækningerne

Forvaltningen har afdækket en række forhold med det formål at undersøge, om der har været tilstrækkeligt politisk beslutningsgrundlag (dvs. fornødne budgetmæssig hjemmel i form af politiske beslutninger til at igangsætte en opgave eller allokere midler til et projekt), hjemmel (juridisk (materiel) hjemmel til at indgå aftaler), og om kommunens økonomistyringsprincipper er overholdt (indhentning af skriftlige tilbud, indgåelse af skriftlige kontrakter og aftaler, og om der er leveret specificerede regninger på de bestilte ydelser) i de udvalgte sager. Det samlede billede i afdækningerne viser, at der er usikkerheder om flere af overstående områder. Direktionens to fungerende medlemmer kan på baggrund af afdækningerne konkludere følgende:

Forvaltningens ledelse

Den øverste kommunale ledelse har et overordnet og særligt ansvar for den samlede kommunale drift og for at sikre iagttagelse af gældende regler ved afholdelse af kommunale udgifter. Der påhviler et ansvar for at sikre lovmedholdelig forvaltning, økonomisk ansvarlig forvaltning samt sikre, at politiske beslutninger er veloplyste og gennemsigtige. Herunder for at sikre, at der både er budgetmæssig og konkret hjemmel i en (politisk) beslutning af kommunale udgifter.

Dette fremgår tydeligt af de syv embedsmandspligter fra KL's "Kodeks for Forvaltningens Rådgivning"²:

"De (red. embedsmænd) skal (..) overholde en række forpligtelser og normer, hvoraf nogle følger af grundlæggende retlige normer, andre af de uformelle spilleregler, der har udviklet sig for samspillet mellem politisk ledelse og embedsværk. Syv af disse forpligtelser er her formuleret i et kodeks under overskrifterne:

- Lovlighed
- Sandhed
- Faglighed
- Partipolitisk neutralitet
- Ansvar og ledelse
- Udvikling og samarbejde
- Åbenhed om fejl

Overholdelsen af disse forpligtelser er afgørende for kvaliteten af det arbejde, der udføres i kommunerne. Og dermed også afgørende for, at medarbejdernes arbejde opfattes som troværdigt af politikerne, pressen og borgerne. Alle embedsmænd skal derfor i deres daglige arbejde respektere de syv centrale forpligtelser".

De interne afdækninger har vist, at dette ikke i alle tilfælde er sket, og der dermed ikke er udvist lovmedholdelighed, god embedsmandsadfærd eller forsvarlig økonomisk forvaltning. Der har i Fredericia Kommune, i flere af disse sager, været et (for) entydigt fokus på at "få tingene til at ske" på bekostning af ordentlig sagsbehandling og gældende regler, som skal være medvirkende til at sikre lovmedholdelig forvaltning, økonomisk ansvarlig forvaltning – og legitimitet overfor borgerne i Fredericia Kommune.

² [kodeks-for-forvaltningens-raadgivning.pdf \(kl.dk\)](#)

Direktionen står fast på, at der påhviler topledelsen et særligt ansvar for at sikre ordentlig forvaltning. Den øverste politiske og administrative ledelse har ansvaret for at sikre, at lovgivningen overholdes, også i forbindelse med den politiske beslutningsproces.

På baggrund af afdækningerne tegner der sig et billede af, at det ikke har været tilfældet i alle situationer. Det er ligeledes tydeligt, at de påviste problemer gør sig gældende på et afgrænset, centralt område i den allerøverste ledelse og stabsfunktioner.

Skillelinje imellem politik og forvaltning

Det er desuden Direktionens vurdering, at der kan være behov for at tydeliggøre skillelinjen imellem forvaltning og det politiske niveau. Direktionen vurderer, at denne skillelinje imellem forvaltningen og den tidligere borgmester har været uklar. Det ses for eksempel i de situationer, hvor dagsordenspunkter bliver fjernet fra dagsorden, når der ændres i beslutningsgrundlaget i dagsordenspunkterne, og de fagligt funderede anbefalinger eller bilag fjernes. Her skal de ansvarlige chefer tydeligere påpege det u hensigtsmæssige heri, og påpege tilsidesættelsen af embedsmændsdyderne, når det kan have betydning for lovmedholdelig forvaltning og ordentlig embedsførelse. Borgmesteren kan efter styrelsesloven ikke ændre i forvaltningens indstilling.

Økonomistyringsprincipper

I forhold til de interne afdækninger er der flere eksempler på, at chefer i kommunen ikke har overholdt kommunens økonomistyringsprincipper. Det er alvorligt – og i strid med kravet om en økonomisk ansvarlig forvaltning. Forvaltningens chefer skal være garanter for, at økonomistyringsprincipperne holdes i hævd. De interne afdækninger giver naturligvis anledning til, at økonomistyringsprincipperne indskræpes og kontrolleres internt i forvaltningen. Herunder, at cheferne er tydelige garanter for, at egne økonomistyringsprincipper iagttages.

De interne afdækninger viser, at det i visse tilfælde ikke kan dokumenteres, om der har været budgetmæssig hjemmel og politisk beslutningsgrundlag, hvor det har været påkrævet, til at indgå aftaler, betale udgifter – eller om der har været sikret dokumentation for, hvad kommunen har fået for udgiften.

Det er Direktionens vurdering, at det er kritisabelt og alvorligt, at forvaltningen har betalt regninger på udokumenteret grundlag, herunder ikke har indhentet tilbud eller sikret et aftalegrundlag, samt sikret udspecificerede regninger, så det er tydeligt, hvad ydelserne dækker over. Det er i modstrid med ordentlig embedsførelse³.

Endvidere rejser afdækningerne tvivl om, hvorvidt der i en række tilfælde har været den fornødne (dobbelte) hjemmel til udbetalinger i både budget og konkrete, politiske beslutninger i udmøntningssager.

Journaliseringspraksis

I forhold til de interne afdækninger er der mange eksempler på, at journaliseringspraksis i kommunen skal styrkes, så praksis i fuldt omfang lever op til lovgivningen herom. Det er et minimumskrav til en offentlig myndighed. Det er

³ [kodeks-for-forvaltningens-raadgivning.pdf \(kl.dk\)](#)

grundlaget for, at befolkningen kan have tillid til, at forvaltningen varetager opgaverne på forsvarlig vis. Hvis forvaltningen ikke har alle oplysninger i en sag, risikerer kommunen at træffe forkerte eller uoplyste afgørelser.

De interne afdækninger viser, at der i disse sager er gennemgående manglende skriftlighed i form af beslutninger, aftaler, tilbud mv. hos de ansvarlige chefer, der retmæssigt har haft et ansvar for dokumentationen. Ligesom der mangler systematik ift. hvad der journaliseres.

Samlet set er der således tydelige tegn på, at der i flere af de interne afdækninger både har været mangelfuldt politisk beslutningsgrundlag, manglende opmærksomhed på kravet om hjemmel eller i hvert fald manglende dokumenterede hjemmelsovervejelser og tilsidesættelse af kommunens egne økonomistyringsprincipper og regnskabsregler.

Afsluttende bemærkninger

Denne rapport har opsummeret de elementer, som forvaltningen umiddelbart har fundet relevant at undersøge yderligere og vurderet kalder på ændringer. Der er påvist kritisable forhold, som ikke er i overensstemmelse med embedsmandsdyderne, lovmedholdelig forvaltning og forsvarlig økonomisk forvaltning.

Der kan være andre forhold, som kommunen kommer til at afdække i den kommende tid, hvis der opstår tvivl om sager eller aftaler og beslutningsgrundlaget herfor. Kommunen agerer på baggrund af den nuværende viden, og det kan ikke afvises, at andre emner vil kræve en genbehandling i de relevante politiske fora.

5. Anbefalinger til fremadrettet læring og handling til afdækningerne

I den anledning lægger Direktionen op til følgende anbefalinger til fremadrettet læring og handlinger. Økonomiudvalget vil d. 11. marts 2021 blive forelagt en sag til beslutning ift. nedenstående anbefalinger.

5.1. Anbefalinger ift. politisk beslutningsgrundlag

For at sikre, at der politisk beslutningsgrundlag, og at sagerne er belyste i den fremtidige sagsbehandling, forslår Direktionen, at:

Skærpe skillelinjen mellem politik og administration

Forvaltning og Byråd skal drøfte embedsmandsrollen og politikerrollen med hinanden. Sammen skal man genbesøge rammerne, hvor politikerne beslutter, og embedsmanden udfører. Jf. embedsmandsdyderne.

At forvaltningen fremlægger en ny budgetproces med fokus på ærlighed og gennemskuelighed

Forvaltningen fremlægger en budgetproces, der i højere grad giver mulighed for at sikre forvaltningens faglighed og bedre politiske drøftelser og involvering, således at beslutninger og sager belyses tilstrækkeligt.

At der indarbejdes et fast punkt i politiske sagsfremstillinger, hvor sagens juridiske grundlag vurderes

Forvaltningen indarbejder et fast punkt i alle sagsfremstillinger, der synliggør, at den sagsansvarlige har sikret, at sagen også er belyst i et juridisk perspektiv, så politikerne har det rette beslutningsgrundlag

5.2. Anbefalinger ift. hjemmel

Direktionen vurderer på baggrund af de interne afdækninger, at der sættes et styrket fokus på at øge kendskab til og sikre praksis omkring hjemmel i sagsbehandlingen, særligt på øverste ledelseslag i relation til sager til Økonomiudvalget. Direktionen forslår, at:

Der sikres forsvarlig forvaltning

Embedsmandsdyderne skal genopfriskes, så der er fokus på, at forvaltningens faglighed kommer i spil, og at de politiske sager er behandlet på et fuldt belyst juridisk grundlag.

Der sikres journalisering og skriftlighed

Offentlige forvaltningsmyndigheder har journaliseringspligt. Pligten gælder dokumenter, som myndigheden har modtaget fra eller afsendt til udenforstående samt myndighedens interne dokumenter, når de foreligger i endelig form. De interne afdækninger har vist, at Fredericia Kommune ikke i fuldt omfang lever op til dette, når det kommer til sager, som vedrører samarbejdet med eksterne partner. Det er særligt synligt, hvor der er tale om puljer og branding af byen.

Det anbefales på den baggrund, at alle medarbejdere, der foretager sagsbehandling i forbindelse med udarbejdelse af sagsfremstillinger til Økonomiudvalget kompetenceudvikles ift. kendskab til god journaliseringsskik. Det anbefales, at der udarbejdes arbejdsgange for journalisering i Acadre og i andre relevante journaliseringssystemer. Dette kan med fordel ske samtidig med det kommende skift af system.

Indkøbsprocesser og konkurrenceudsættelse gennemgås

Det anbefales, at det undersøges, om der er varegrupper eller lignende, som skal konkurrenceudsættes for at overholde udbudsreglerne.

Der sker kompetenceudvikling ift. juridiske vurderinger

I en kommunal virksomhed er der mange situationer, der kræver en juridisk vurdering. En forudsætning for, at medarbejderne i Fredericia Kommune kan træffe korrekte afgørelser, er, at de er bekendt med de juridiske rammer herfor. Disse er forskellige afhængig af fagområde, men fælles for alle er, at forvaltningslovens regler om sagsbehandling (god forvaltningsskik) skal overholdes.

Det anbefales på den baggrund, at nye medarbejdere i administrative funktioner får en introduktion til bl.a. forvaltningsloven. Derudover foreslås det, at der sikres en introduktion til, hvordan Principper for økonomistyring skal tolkes og udmøntes i praksis.

Det anbefales tillige, at der fremadrettet indsættes et punkt i alle sagsfremstillinger til udvalg og Byrådet, hvoraf der fremgår en juridisk vurdering af den beskrevne problemstilling, og hvor beslutningens hjemmelsgrundlag tydeligt fremgår.

Ligeledes anbefaler direktionen, at reglerne om habilitet genbesøges i eksterne samarbejder, så det sikres, at der er en tydelig skillelinje mellem politik og administration. Politikerne beslutter og embedsmændene udfører og sikrer, at den fornødne gode forvaltningsskik og hjemmel er til stede jf. embedsmandsdyderne.

Statsstøtteregler

Det anbefales, at der fremadrettet er et øget fokus på statsstøttereglerne, når der indgås aftaler, hvor der kan indgå et støtteelement. Statsstøttereglerne kan komme i spil i tilfælde, hvor støtte er ydet fra en offentlig myndighed. For det første bør det vurderes, hvorvidt støtten kan have en samhandelspåvirkning. Har støtten ikke en samhandelspåvirkning, og er støtten lovlig jf. danske regler, så er der, som det klare udgangspunkt, ingen statsstøtteproblemstik.

Hvis støtten derimod har en mulig samhandelspåvirkning, så er der en risiko for, at støtten kan være statsstøtte, også selvom den efter danske regler er udtryk for lovlige støtte. Baggrunden herfor er, at en støtte, der kan have samhandelspåvirkninger, reguleres efter EU traktaten.

Eventuel ulovlig ydet statsstøtte skal tilbagebetales, hvilket kan have vidtrækkende konsekvenser for modtageren, hvorfor dette område er vigtigt at have fokus på.

Gennemgang af alle sponsorater og huslejev fritagelse

Det anbefales, at alle aftaler om sponsorater og støtte, herunder huslejev fritagelse, gennemgås for at sikre, at forvaltningen overholder gældende lovgivning. Her vil forvaltningen benytte sig af ekstern juridisk bistand.

5.3. Anbefalinger ift. overholdelse af økonomistyringsprincipper

Direktionen anbefaler en tydelig styrkelse af kendskab og kompetence til at overholde kommunens økonomistyringsprincipper i forvaltningen. Direktionen forslår, at:

Det sikres, at der er hjemmel til at udbetale regninger (herunder dobbelthjemmel)

Forvaltningen bør kende til betydningen af og sikre efterlevelsen af dobbelthjemmel. Forvaltningen bør således vide, om der er været den fornødne hjemmel budgetmæssigt, i form af politiske beslutninger til at igangsætte en opgave eller allokere midler til et projekt, og om sagerne har været tilstrækkeligt belyst. Forvaltningen bør altid undersøge, om der er (kommunalretlig) hjemmel til at indgå de aftaler, der indgås. Ligeså bør forvaltningen følge økonomistyringsprincipperne og indhente skriftlige tilbud, indgå skriftlige kontrakter og aftaler, og kontrollere, at der er leveret specificerede regninger på de bestilte ydelser.

Der sikres kendskab til økonomistyringsprincipperne, herunder attestation af regninger og dokumentation for indgåede aftaler

Principper for økonomistyring er ikke tilstrækkelig implementeret eller efterlevet i relation til puljer og lignende. Det er særligt problematisk, at dette gør sig gældende på de øverste ledelseslag i kommunen.

Det anbefales på den baggrund, at der igangsættes den nødvendige kompetenceudvikling for at sikre, at alle chefer, ledere og relevante medarbejdere kender kommunens Principper for økonomistyring. Det foreslås endvidere, at det vurderes, om der er behov for en revidering af samme, evt. med fokus på sikring af journalpligten, jf. ovenfor. Alle chefer forpligtes til at føre tilsyn med, at ledelsestilsynet udføres korrekt på niveauerne under. Der skal udarbejdes en instruks for dette.

Forvaltningen skal således tydeligt have indskærpet, at der skal indhentes tilbud og sikres et aftalegrundlag.

Det anbefales således, at alle betalinger fremadrettet overholder økonomistyringsprincipperne, og at der kun betales regninger, som er dækket af en aftale, eller som der ligger en separat skriftlig aftale på, samt at det sikres, at betalingen ikke overstiger værdien af de leverede ydelser.

Gennemsyn af kommunens puljer

Det anbefales, at alle kommunens puljer gennemgås for at skabe et overblik. Der, hvor det er påkrævet, skal der fremlægges politiske sager, som beskriver formål med puljerne, arbejdsgange, mandater samt faste procedurer for orienteringer til politisk niveau.

Tydelig økonomi- og kontrolfunktion

Der skal etableres en tydelighed i organisationen i forhold til stabschefernes mandat og ansvar, herunder rollen som forvaltningens vagthund. Her skal der være et særligt fokus på økonomiområdet ved bl.a. at sikre undervisning og vejledning i Principper for økonomistyring - også for topchefer.

5.4. Generelle anbefalinger ift. afdækningerne

Direktionen anbefaler, at der generelt kigges på:

Kulturen i kommunen

Topledelsen skal stå på mål for en åben kultur båret af tillid, embedsmandsdyderne og god forvaltningsskik. Derfor bør koncernledelsen gennemgå et udviklingsforløb, så kulturprocessen sættes i gang.

At sige fra og til

Det bør allerede nu beskrives tydeligt, at medarbejdere, ledere og chefer i Fredericia Kommune kan gå til økonomiudvalget, hvis de oplever, at topledelsen ikke lever op til god forvaltningsskik. Det skal kommunikeres tydeligt ud. Etableringen af en egentlig whistleblower ordning vil ske snarest muligt.

Direktionen har, på den baggrund, påvist læringspunkter og handlinger til at rette op på de udfordringer, som de interne afdækninger har påvist. Herunder, at der tydeligt kommunikeres om pligten til (om nødvendigt) at sige fra – og gå til næste niveau, samt at forvaltningens stabe og ledelsen genopfrisker embedsmandsdyderne. At der tilstræbes en større åbenhed, ærlighed og ordentlighed omkring beslutninger på allerøverste ledelsesniveau.

Direktionen foreslår derfor også, at man i højere grad organiserer Fredericia Kommune, så man understøtter denne klarhed omkring mandater, ansvar, roller og beslutningskompetence. Derfor vil direktionen fremlægge en tydelig organisationsmodel med klarere ansvarsfordeling, som i videst muligt omfang sikrer denne klarhed fremadrettet.

Bilag 1 – Samarbejde med EventC

1. Indhold

1.1. Afdækningsområde

Det er besluttet at undersøge samarbejdsaftalen, løbende udbetalinger samt afregninger til EventC i perioden 2019-2020, da der har været rejst et spørgsmål om, hvorvidt udbetaling m.m. er sket på et mangelfuldt grundlag.

1.2. Afdækningsspørgsmål

- Er der hjemmel og politisk beslutningsgrundlag ift. de midler der er afsat/brugt til/på området?
- Er "Principper for økonomistyring" efterlevet?

1.3. Relevante parter

EventC, den tidligere borgmester (borgmester i afdækningsperioden), Kommunaldirektøren, Økonomi- og personalechefen, Stabschefen for uddannelse, bosætning og turisme, ledere i administrationen.

1.4. Vurderede akter/bilag

- Følgende Acadre-sager: 19/8799, 19/3432, 18/8762
- Bilag fra regninger på CVR-nummer 39425742 i perioden 2019-2020 samt på PSP-element Branding
- Mails fremsendt vedr. indgåelse af partnerskabsaftale og subsidiært betaling af regninger
- Dagsordenpunkter fra kommunens hjemmeside
- Budgettekster fra kommunens hjemmeside
- Div. uddybende mails fra ansvarlige chefer

1.5. Organisatorisk forankring

Det fremgår ikke af dokumentationen, hvor det organisatoriske ansvar for samarbejdet med EventC er forankret udover en politisk beslutning, der bemyndiger administrationen til at indgå de konkrete aftaler med EventC.

Budgettet til EventC er placeret i Fællessekretariatet under Økonomi og Personale, og regningerne er for størstedelens vedkommende godkendt til betaling af Økonomi- og personalechefen.

Ift. leje af Eksercerhuset ligger ansvaret for denne opgave hos Stabschefen for Uddannelse, Bosætning og Turisme, da udlejen forvaltes under Uddannelsesudvalget.

2. Uddybende beskrivelse

2.1. Samarbejdsaftalen med EventC

I forbindelse med Budget 2019 blev der afsat 1,0 mio. kr. årligt til et systematisk samarbejde med EventC om at tiltrække større events til byen.

I foråret 2019 bad kommunaldirektøren derfor Økonomi og Personale om juridisk bistand til udarbejdelse af en samarbejdsaftale, og der foregik herefter et samarbejde mellem Fredericia Kommune ved Fællessekretariatet og EventC om udarbejdelse af en aftale. Den tidligere borgmester og kommunaldirektøren deltog efter det oplyste i arbejdet.

2.1.1. Udbud samt prissætning på markedsvilkår

Som led i forberedelsen til politisk behandling af samarbejdet med EventC afklares det juridiske grundlag herfor, herunder forholdet til udbudsregler m.m. Fællessekretariatet gør i den forbindelse via mail Kommunaldirektøren opmærksom på, at aftalen skal indeholde nøje beskrivelser af de ydelser, som EventC skal levere til Fredericia Kommune og en prissætning af de forskellige ydelser. Prissætningen skal ske på markedsvilkår for at sikre, at kommunen ikke yder konkurrenceforvridende tilskud til en privat virksomhed.

Konklusionen i forhold til det juridiske grundlag er, at da opgaverne, som EventC skal løse for Fredericia Kommune, hører under "indkøb af sociale og andre specifikke tjenesteydelser" (udbudslovens afsnit III), så er tærskelværdien 5,6 mio. kr. Da det er en aftale på 1,0 mio. kr. om året i fire år, går det altså under tærskelværdien, og udbud er derfor ikke påkrævet. I stedet benyttes § 193 i udbudsloven om indgåelse af aftaler på markedsmæssige vilkår. Jf. § 193 skal ordregiver f.eks. enten indhente mindst ét tilbud eller have så indgående kendskab til markedet, at det herfra kan vurderes, om der er tale om en aftale på markedsmæssige vilkår. Formålet med § 193 er at sikre en aftaleindgåelse, der overholder almindelige, gældende forvaltningsretlige principper om saglig forvaltning, forbudt mod varetagelse af private interesse, ligebehandlingsprincippet, forsvarlig forvaltning og proportionalitetsprincippet.

Det er et krav, at man kan dokumentere, at købet er foregået på markedsmæssige vilkår. Det kan i praksis foregå ved en markedsafdækning, hvor man får et tilbud fra en eller flere mulige leverandører og på baggrund heraf vurderer, om det svarer til markedsmæssige vilkår.

EventC sender i marts 2019 et forslag til en samarbejdsaftale til den tidligere borgmester. Indholdet heri er ikke journaliseret, men det giver anledning til et møde mellem Fællessekretariatet og EventC i april 2019. Herefter sender EventC et revideret udkast til en samarbejdsaftale til Fællessekretariatet. Her foreslås, at EventC skal gennemføre en række arrangementer. Fællessekretariatet vurderer, at kontraktforslaget (samarbejdsaftalen) skal udspecificeres yderligere og sender en tilrettet aftale til EventC. I det tilrettede forslag til aftale er der for hver enkelt ydelse angivet estimeret timeforbrug og timepris, ligesom der står, at "For hvert arrangement udarbejdes der et bilag (ydelsesbeskrivelse) med en konkret og prisestimeret beskrivelse samt tidsplan af de enkelte opgaver, der indgår i arrangementet". Det fremgår også, hvordan EventC og Fredericia Kommune hvert år skal aftale, hvilke opgaver der skal løses.

Der er således udarbejdet et forslag til en udførlig samarbejdsaftale, som sikrer, at Fredericia Kommune har den nødvendige hjemmel til at indgå et samarbejde med EventC. Denne blev dog aldrig forelagt det politiske niveau og derfor heller ikke underskrevet.

Denne beslutning betyder, at der således ikke er foretaget en vurdering ift. markedsvilkår, idet der ikke på forhånd er fremsendt tilbud på de enkelte ydelser eller underskrevet en samarbejdsaftale. Ligeledes har det ikke været muligt at vurdere om aktiviteterne havde et kommunalt formål forud for afholdelse. Dette er relevant, da EventC er en kommerciel privat part og derved ikke udelukkende har et kommunalt formål.

2.1.2. Politisk beslutningsgrundlag

Der bliver på baggrund af ovennævnte udarbejdet et dagsordenspunkt til Økonomiudvalget den 3. juni 2019, hvor samarbejdsaftalen er vedlagt som bilag. Indstillingen går på at godkende samarbejdsaftalen. Flere oplyser, at punktet ændres på foranledning af den tidligere borgmester således, at Økonomiudvalget i stedet får fremlagt et dagsordenspunkt uden bilag, hvor indstillingen er, at de afsatte midler frigives, og at administrationen bemyndiges til at indgå de konkrete aftaler med EventC. Det er uklart, hvad baggrunden for ændringen er, og det kan ikke dokumenteres skriftligt, hvem der beslutter, at det skal ændres. Den 17. juni 2019 behandler Byrådet samme sag og træffer beslutning om, at der skal indgås en rammeaftale med tilhørende underaftaler for de enkelte events med EventC. Forvaltningens forslag til håndtering af sagen blev således ikke forelagt Byrådet sammen med sagen.

Der er heller ikke senere indgået og underskrevet en samarbejdsaftale, ej heller tilhørende underaftaler. Der er i stedet på et møde indgået en mundtlig aftale om, at regningerne skulle være så specifikke, at Fredericia Kommune kunne se, hvad man fik for pengene.

Økonomi- og Personalechefen oplyser, at forvaltningen vurderer, at Fredericia Kommune som følge heraf måtte indgå konkrete aftaler om hvert enkelt projekt, som EventC skulle udføre, og at regningerne derfor skulle være så specifikke, at dette kompenserede for den manglende samarbejdsaftale.

Det blev efterfølgende besluttet på et møde i august 2019 med deltagelse af den tidligere borgmester, kommunaldirektøren, Økonomi- og personalechefen og EventC, at betalingerne i relation til samarbejdet med EventC skulle baseres på kvartalsvise regninger, hvor det fremgik, hvad kommunen fik for pengene. Dvs. timer brugt på opgaven, annonceringsudgifter, materialer og lignende.

2.1.3. Konklusion

På baggrund af ovennævnte kan følgende konkluderes:

- Samarbejde med EventC til en årlig værdi af 1,0 mio. kr. er igangsat på baggrund af en politisk behandling.
- Det er usikkert, om behandlingen er sket på et fuldstændigt oplyst grundlag, da forvaltningens udarbejdelse samarbejdsaftale ikke blev fremlagt for Økonomiudvalget og Byrådet.

- Fredericia Kommune har således indgået et samarbejde med EventC uden den nødvendige stillingtagen til, hvilke ydelser kommunen har købt af EventC, om ydelserne er købt på markedsmæssige vilkår, samt hvorvidt de havde et kommunalt formål. Det kan således ikke afvises, at kommunen har ydet støtte til en privat leverandør.

2.2. Betaling af regninger fra EventC

I 2019 er der samlet betalt regninger for lidt over 1,0 mio. kr. Dette fordeler sig bl.a. på aktiviteter i relation til DM i triatlon 2019, nytårskur, sommerrock, branding. I 2020 er der samlet betalt regninger for ca. 0,5 mio. Kr. til brandingaktiviteter. Hertil kommer en række småbeløb brugt på bl.a. på fotografering af forskellige begivenheder. Samlet kan det siges, at der i mindre omfang foreligger udspecificeret dokumentation for de afholdte udgifter. Fredericia Kommune har efterspurgt dokumentation hos EventC, men har ikke i alle tilfælde sikret, at dette blev fremsendt, inden regningerne blev betalt. Betalingerne er derfor sket på det foreliggende ufyldstgørende grundlag.

2.2.1. Principper for økonomistyring

Ifølge bilag 4.1 i Fredericia Kommunes "Principper for økonomistyring" har den, der attesterer et bilag, ansvaret for, at varen/ydelsen er leveret, at mængde, kvalitet og pris svarer til det aftalte, og at konteringen er korrekt.

If. selve samarbejdet mellem EventC og Fredericia Kommune er der som tidligere nævnt ikke et skriftlig grundlag herfor, men alene oplyst at være en mundtlig aftale som beslutter at samarbejdet skulle baseres på kvartalsvise regninger, hvor det fremgik, hvad Fredericia Kommune fik for pengene. Dvs. timer brugt på opgaven, annonceringsudgifter, materialer og lignende. Det har ikke været muligt at fremfinde dokumentation for at dette er sket.

Fælles for de regninger, der betales til EventC, er, at de er meget lidt specificeret og det derved er svært at gennemskue, hvad de dækker over. Henset til ovennævnte principper er der meget større krav til dokumentation end det, der fremgår af regningerne. For at den ansvarlige kan godkende regningen og sikre at mængde, kvalitet og pris svarer til det aftalte er det ligeledes en forudsætning, at der foreligger en aftale forud for at ydelsen leveres. Som nævnt ovenfor blev samarbejdsaftalen ikke indgået, og det har ikke været muligt at fremfinde dokumentation for, at der har været fremsendt anden form for aftale/tilbud inden ydelserne blev leveret.

2.2.2. Konklusion

På baggrund af ovennævnte kan det konkluderes, at "Principper for økonomistyring" ikke er overholdt, da der ikke er indgået aftaler eller fremsendt tilbud forud for, at en ydelse er leveret, ligesom regningerne ikke har været tilstrækkeligt udspecificerede. Det kan derfor konkluderes, at der er betalt regninger til EventC på et udokumenteret grundlag.

2.3. EventCs leje af Eksercerhuset

Den 18. september 2018 godkender Uddannelsesudvalget et forslag til retningslinjer for brug af Bülow's kaserne, herunder Eksercerhuset. I retningslinjerne står der bl.a., at folkeoplysende foreninger er lokalelånsberettigede og at

andre, der ønsker at låne lokaler, skal redegøre for, at deres projekt ligger inden for det kommunale formål - altså at der er tale om aktiviteter, som kommunen selv ville kunne udføre. Dette følger af kommunalfuldmagtsreglerne.

Der står i retningslinjerne, at Fredericia Teater i store dele af året benytter Eksercerhuset til at øve opsætninger⁴, og at Eksercerhuset, i perioderne uden for teaterets brug, kan lejes ud til arrangementer, der har karakter af åbne, folkelige aktiviteter. Såfremt Folkeoplysningsloven (jf. de åbne folkelige aktiviteter) skal udgøre hjemmelsgrundlag for en del af udlånet, skal der være foretaget en konkret vurdering heraf.

Helt generelt kan det siges, at kommunen skal udleje til markedsprisen, hvis formålet med et arrangement er at tjene penge. I retningslinjerne for leje af Eksercerhuset er det anført, at prisen for leje af Eksercerhuset ligger på 10.000 kr. pr. døgn, hvilket svarer til markedsværdien på lignende hallers priser. Hertil kommer forbrug.

Det vurderes, at Fredericia Kommune som udgangspunkt ikke kan leje ud til EventC til en lavere pris end markedsprisen, da EventC er en privat, kommerciel aktør. Dog kan et konkret arrangement arrangeret af EventC godt have en kommunal interesse, og af den grund støttes via en lav husleje, hvis arrangementet i sin helhed har en kommunal interesse. Det vil dog komme an på en konkret vurdering ift. arrangementet og den måde, det tænkes afholdt på. Det har ikke været muligt at fremsøge dokumentation for, at der i de konkrete tilfælde er foretaget en vurdering af, om aktiviteterne/arrangementerne går ind under kommunalfuldmagten eller folkeoplysningsloven.

Den 3. april 2019 skriver den ansvarlige stabschef til brugerne, herunder EventC, at prisen for at leje Eksercerhuset fra den 1. januar 2019 er 500 kr. pr. døgn, svarende til forbrug. I mailen nævnes det ikke, at leje til et ikke-kommunalt formål vil være 10.000 kr. pr. døgn. Der er således ikke dokumentation for, at der er opkrævet anden leje end 500 kr. pr. Dag eller, at EventC har været oplyst om at ikke folkelige lukkede arrangementer krævede betaling af en leje på 10.000 kr.

Den ansvarlige stabschef for området oplyser, at der har været foretaget en vurdering af arrangementerne, og at det blev vurderet, at arrangementerne havde et kommunalt formål. Det har ikke været muligt at finde journaliseret dokumentation for dette og dermed heller ikke, hvordan eller hvem der har foretaget vurderingerne. Det kan her oplyses, at EventC i 2019 har afholdt arrangementer med Pink Floyd Project – The Wall, Fredericia Tyrolerfest, Midt om Natten & Padlock Chain, Michael Falck Solo og Jacob Dinesen. Den ansvarlige stabschef oplyser, at disse koncerter skulle være økonomisk neutrale, og at der var store etableringsomkostninger forbundet med afholdelsen heraf, da der ikke er faste faciliteter som scene, toilet m.v. Det har ikke været muligt at finde journaliseret dokumentation for, at denne vurdering er efterprøvet.

Den 17. september 2019 er der en sag på Uddannelsesudvalget, hvor man orienterer om, hvem der bruger huset, og at de betaler 500 kr. pr. dag.

Det skal også bemærkes, at EventC i både 2019 og 2020 har betalt for leje af andre kommunale faciliteter, både teateret (70.500 kr. for perioden sep.-dec. 2020 for 6 arrangementer) og Fredericia idrætscenter. Udleje af disse lokaler administreres under en anden afdeling end Eksercerhuset.

⁴ Det skal bemærkes, at Fredericia Teater pga. konkursen primo 2020 ikke er blevet opkrævet for de 78 dage, de har brugt huset i 2019.

2.3.1 Konklusion

Der er ikke dokumentation for, at der er foretaget konkrete vurderinger af de arrangementer, EventC har afholdt på Eksercerhuset. Det kan derfor ikke dokumenteres, at betaling af den lave husleje er sket på et korrekt juridisk grundlag.

Der er ikke fundet dokumentation for, hvorfor og på hvilket grundlag EventC oplyses om, at lejen er 500 kr. pr. dag. EventC kan med rette hævde at have handlet ud fra den viden, de er blevet forelagt, hvorimod Fredericia Kommune ikke lever op til lovmedholdelig forvaltning.

3. Samlet konklusion – samarbejde med EventC

På baggrund af ovenstående kan følgende konkluderes:

- Samarbejde med EventC til en årlig værdi af 1,0 mio. kr. er igangsat på baggrund af en politisk behandling.
- Det er usikkert, om behandlingen er sket på et fuldstændigt oplyst grundlag, da forvaltningens udarbejdelse af samarbejdsaftale ikke blev fremlagt for Økonomiudvalget og Byrådet.
- Fredericia kommune har således indgået et samarbejde med EventC uden den nødvendige stillingtagen til, hvilke ydelser kommunen har købt af EventC, om ydelserne er købt på markedsmæssige vilkår, samt hvorvidt de havde et kommunalt formål. Det kan således ikke afvises, at kommunen har ydet støtte til en privat leverandør.
- På baggrund af ovennævnte kan det konkluderes, at "Principper for økonomistyring" ikke er overholdt, da der ikke er indgået aftaler eller fremsendt tilbud forud for, at en ydelse er leveret, ligesom regningerne ikke har været tilstrækkeligt udspecificerede. Det kan derfor konkluderes, at der er betalt regninger til EventC på et udokumenteret grundlag.
- Der er ikke dokumentation for, at der er foretaget en konkret vurdering af de arrangementer, som EventC har afholdt på Eksercerhuset. Det kan derfor ikke dokumenteres, at betaling af den lave husleje er sket på et korrekt juridisk grundlag.
- Der er ikke fundet dokumentation for, hvorfor og på hvilket grundlag EventC oplyses om, at lejen er 500 kr. pr. dag. EventC kan med rette hævde at have handlet ud fra den viden, de er blevet forelagt, hvorimod Fredericia Kommune ikke lever op til lovmedholdelig forvaltning.

4. anbefalinger til berigtigelse – samarbejde med EventC

Der skal indgås en samarbejdsaftale om branding og arrangementer, såfremt dette fortsat er et politisk ønske. I aftalen skal indgå en specifik beskrivelse af de opgaver, der skal løses. Det skal vurderes, om det er i kommunal interesse, og om det er på markedsmæssige vilkår, ligesom der efterfølgende skal være udspecificerede regninger på ydelserne.

Der skal foretages en skriftlig vurdering af, om events afholdt på Eksercerhuset har kommunale formål. På den baggrund skal det sikres, at leje af Eksercerhuset fremadrettet sker på markedsvilkår, såfremt der ikke er tale om arrangementer med et kommunalt formål.

Bilag 2 – Byforum

1. Indhold

1.1. Afdækningsområde

Det er besluttet at undersøge forholdene i relation til Byforum (inkl. Sommerby og Juleby) i perioden 2020, herunder de politiske beslutninger ift. Byforum og de midler, som er afsat til formålet samt brugen af disse.

1.2. Afdækningsspørgsmål

- Er der hjemmel og politisk beslutningsgrundlag ift. de midler, der er afsat/brugt til/på området?
- Er "Principper for økonomistyring" efterlevet?

1.3. Relevante parter

Eksterne og interne medlemmer af Byforum, Kommunaldirektøren, Økonomi- og personalechefen, Stabschef for Uddannelse, Bosætning og Turisme.

1.4. Vurderede akter/bilag

- 2. Behandling af budget 2020 30/10 2019 "Afsættelse af anlægsmidler til nyt Byforum"
- 20/2162 Byrådet 9/3 2020
- 20/3433 Byrådet 27/4 2020 "Hjælpepakke Fredericia Midtby"
- 20/4988 Byrådet 22/6 2020 "Beslutning om Fredericia Sommerby"
- 20/9116 Økonomiudvalget 26/10 2020 "Sag vedr. implementering af budget 2021" (slutter i ØK)
- 20/9112 Økonomiudvalget 26/10 2020 "Byforum og fremme af erhvervsturismen" (slutter i ØK)
- 20/10312 Økonomiudvalget 7/12 2020 "Orientering vedr. Byforums aktiviteter i 2020" (slutter i ØK)
- 20/10705 Økonomiudvalget 7/12 2020 "Fremtidig turismeindsats i Fa Kommune" (slutter i ØK)
- 23-06-2020 Plancher vedr. Fredericia Sommerby
- Dokument vedr. indsatsområder 2020 behandlet i koncernledelsen
- Regninger konteret i økonomisystemet under "Byforum", "Juleby" og "Sommerby". Anlægs- og driftsmidler. Regninger over en bagatelgrænse på 50.000 kr. er gennemgået
- Acadresagerne 20/9100 og 21/536
- Div. uddybende mails fra ansvarlige chefer

1.5. Organisatorisk forankring

Den 25. november 2019 behandles en sag om "Implementering af budget 2020-2023" på Økonomiudvalget, hvori udmøntningen af midlerne til Byforum indgår. Af bilaget fremgår ikke, hvem der internt i kommunen er ansvarlig for Byforum. Budgettet ligger under Økonomi og Personale. Størstedelen af regningerne godkendes til betaling af Stabschefen for Uddannelse, Bosætning og Turisme.

2. Uddybende beskrivelse

2.1. Oprettelse af Byforum og udpegning af medlemmer

2.1.1. Politisk behandling

Oprettelsen af Byforum

Oprettelse af Byforum blev besluttet i Budget 2020. Heraf fremgår det, at Byforums opgave bliver at arbejde med at imødegå presset fra nethandel og sikre liv og aktivitet i midtbyen. Der afsættes 3,0 mio. kr. til en anlægspulje, som forankres i Økonomiudvalget. At midlerne placeres i en anlægspulje indebærer, at de konkrete frigelser efterfølgende skal behandles politisk.

På mødet den 27. april 2020 beslutter Byrådet imidlertid, at midlerne i anlægspuljen skal konverteres til driftsmidler, fordi "det for nuværende må anses som en corona-relateret driftsudgift". Under punktet "Hjælpepakke til Fredericia Midtby" er der i en lang tekst beskrevet en række tiltag, hvoraf nogle finansieres af midlerne til Byforum, ligesom samtlige 3,0 mio. kr. frigives til driftsmidler. Det fremgår ikke tydeligt af sagsfremstillingen, hvad konverteringen fra anlægsmidler til driftsmidler betyder, ligesom det ikke fremgår klart, hvordan det er vurderet, at midlerne må anses at være relevante ift. corona.

Som en del af indsatsområderne i Budget 2020 skal der løbende afrapporteres til det politiske niveau på indsatsen ift. Byforum. Afrapportering ift. Byforums aktiviteter og økonomi skete på Økonomiudvalgets møde den 7. december 2020.

Udpegning af medlemmer

På mødet i Byrådet den 9. marts 2020 bemyndiges Borgmesteren til at samle relevante deltagere i et byforum frem mod næste byrådsmøde. På byrådsmødet den 27. april 2020 fremlægges og godkendes et forslag til bemanding. De godkendte medlemmer er den tidligere borgmester, en repræsentant fra hhv. By- og Planudvalget og Kultur- og Idrætsudvalget samt en repræsentant fra hhv. Business Fredericia, Fredericia Shopping og Kanalbyen. Det fremgår af referaterne fra møder i Byforum, at Kommunaldirektøren og andre interne og eksterne personer også har deltaget på møderne i Byforum. Kommunaldirektøren oplyser, at nogle af disse sekretariatsbetjente udvalget. I efteråret 2020 besluttede Økonomiudvalget ligeledes at udvide medlemsskaren med en repræsentant fra turismeerhvervet.

Byforum er således oprettet på et politisk grundlag, og medlemmerne er udpeget politisk. Det fremstår dog uklart, hvem der deltager på møderne som sekretariatsbistand, og hvem der deltager som eksterne og interne personer uden en egentlig rolle. Ligeledes fremstår konsekvenserne af konvertering af midlerne fra anlæg til drift uklare, og der kan sættes spørgsmålstejn ved, om ændringen i formålet m.v. i april 2020 er tilstrækkeligt belyst i sagsfremstillingen.

2.1.2. Hjemmel

Formålet med Byforum er beskrevet i Budget 2020 og i sagen, som er behandlet i Byrådet den 9. marts 2020. Heraf fremgår det, at der afsættes en pulje på 3,0 mio. kr. til etablering af et byforum, hvis opgave er at imødegå presset fra nethandel og sikre liv og aktivitet i midtbyen. Formålet udvides i sagen fra Byrådet den 27. april 2020, hvorefter det også er at afbøde for konsekvenserne af Corona-krisen. Ved samme lejlighed ændres budgettet fra at være et anlægsbudget til et driftsbudget, og Byrådet allokerer midler til forskellige aktiviteter, inden Byforum har afholdt deres første møde.

Idet midlerne til Byforum frigives til drift indenfor et område, er det op til den ansvarlige chef at disponere over midlerne ift. anvendelse. Det skal i den forbindelse nævnes, at den budgetansvarlige chef ikke har deltaget i Byforums møder og således ikke har haft indflydelse på de beslutninger, der er truffet på møderne.

Det har ikke været muligt at fremskaffe et kommissorium eller lignende, som mere præcist, end ovenstående, beskriver formålet med Byforum, herunder planlagte aktiviteter, organisering og medlemmernes rolle, beslutningskompetence ift. udmøntning af midler osv. I udmøntningssagen til Budget 2020 fremgår det ikke, hvem i Fredericia Kommune der har ansvaret for igangsættelse af aktiviteterne. Kommunaldirektøren angiver i mail, at Økonomiudvalget har bevillingskompetencen. Stabschefen for området, som har bistået med administrationen af Byforum, beskriver det som værende præget af en uklar rollefordeling og uklare beslutningsprocesser.

Byforum har på sit første møde i maj 2020 drøftet "rolle og funktion" og besluttet at fokusere på *Den attraktive by nu og her, Udvikling af byrum samt Kompetenceudvikling for byens detailhandel og erhverv*. Ligeledes besluttede de at arbejde med et oplæg til udvikling af byrummet samt at påbegynde arbejdet med Fredericia Juleby. Det indikerer, at det har været op til Byforum selv at definere sin rolle og sine fokusområder. På det andet møde i juni 2020 er der status på sommerby, hvor Byforum indstiller den samlede plan for Sommerby Fredericia til drøftelse og behandling i Økonomiudvalget. På det tredje møde i november 2020 præsenteres Byforum for et oplæg til arbejdet med Fredericia Juleby. Det fremgår ikke af referatet, hvad der besluttet på denne baggrund.

Ligeledes besluttede Byforum i juni 2020 at indstille Fredericia som Årets Handelsby, hvilket resulterede i, at Fredericia blev kåret som Danmarks mest innovative handelsby i oktober 2020. Ifølge Kommunaldirektøren var der i Byforum et innovativt og agilt samarbejde mellem kommunen og byens aktører.

Når en kommune bruger midler til et projekt eller lignende, skal den sikre sig, at de pågældende aktiviteter eller projekter er i kommunal interesse. Det følger af kommunalfuldmagten, at de opgaver, som kommunen ønsker at varetage eller støtte, skal være af en vis nytte for kommunens indbyggere, at kommunen ikke må varetage opgaver, der er henlagt til andre myndigheder, og at der ikke må ydes støtte til enkeltpersoner eller enkeltvirksomheder uden specifik hjemmel i lovgivningen. Kommunen skal således sikre, at det mere præcist er beskrevet, hvad formålet er, og hvilke aktiviteter der igangsættes i relation til Byforum. Kommunen skal derudover sikre sig, at der ikke ydes støtte til enkeltpersoner eller -virksomheder, eller at individuelle interesser påvirker udfaldet af brugen af midler.

Det er uklart, hvordan Byforum er konstrueret, og hvem der træffer beslutning om igangsætning af aktiviteter og derved udmøntning af midler. Ligeledes er det uklart, hvilket grundlag der udgør hjemmel for etablering af Byforum. Det er derfor ikke muligt entydigt at pege på, hvilken lovgivning der gælder for kommunens arbejde med Byforum.

2.1.3. Konklusion

Byforum er således oprettet på et politisk grundlag. Dog fremstår konsekvenserne af konvertering af midlerne fra anlæg til drift uklare. Medlemmerne er udpeget på et politisk grundlag, men det fremstår uklart, hvem der deltager på møderne som sekretariatsbistand, og hvem der deltager som eksterne og interne personer uden en egentlig rolle.

Det er ikke muligt på baggrund af ovennævnte at afklare, hvordan Byforum er konstrueret, da der ikke foreligger et kommissorium eller lignende. Medlemmernes rolle og beslutningskompetence fremstår derfor uklar, ligesom den budgetansvarlige chef ikke deltager på Byforums møder, hvilket igen komplicerer billedet ift. hjemmel.

Det er således vanskeligt at konkludere, hvilken juridisk konstruktion Byforum er etableret på, og det er derfor uklart, hvem der har bevillingskompetence i relation til budgettet, og hvem der har beslutningskompetence i forhold til, hvilke aktiviteter der kan igangsættes.

Formål, organisering, bevillingskompetence m.v. ift. Byforum er således beskrevet så utilstrækkeligt, at det på det foreliggende grundlag ikke kan vurderes, om der er et hjemmelsgrundlag herfor, eller hvad hjemmelsgrundlaget i givet fald er. Det vurderes derfor, at sagerne, der er forelagt til politisk beslutning, ikke har været tilstrækkeligt oplyst.

2.2. Allokering af midler fra Byforum

2.2.1. Politisk behandling

I Budget 2020 allokeres der 3,0 mio. kr. som anlægsmidler til Byforum. På mødet den 27. april 2020 beslutter Byrådet imidlertid, at midlerne i anlægspuljen skal konverteres til driftsmidler. Ved denne lejlighed er der også allokeret midler til forskellige aktiviteter. Dette sker inden Byforum er trådt sammen.

Af "Principper for økonomistyring" fremgår det, at der for hver anlægsbevilling skal udpeges en økonomiansvarlig, som har til opgave at føre tilsyn med bevillingen, samt at aflægge regnskab for anlægsarbejder over 2,0 mio. kr. Det samme er ikke tilfældet for driftsmidler. Disse frigives til drift indenfor området, og det er således op til den ansvarlige chef at disponere over midlerne.

Konsekvenserne ved konverteringen af midlerne fra en anlægspulje til en driftspulje fremgår dog ikke tydeligt af sagsfremstillingen. Under punktet "Hjælpepakke til Fredericia Midtby" er der i en lang tekst beskrevet en række tiltag, hvoraf nogle finansieres af midlerne fra Byforum. Ligeledes frigives samtlige 3,0 mio. kr. til driftsmidler. At midlerne konverteres til driftsmidler betyder, at den konkrete udmøntning af midlerne ikke skal godkendes politisk.

I løbet af 2020 har der været rejst en række sager i hhv. Byrådet og Økonomiudvalget, hvor det er besluttet at allokere midler fra Byforums budget til konkrete projekter og formål. Nogle midler behandles således politisk, selvom dette ikke er påkrævet i relation til driftsmidler. Den manglende konsistens ift. behandling af midler gør det uklart og uigennemsigtigt, hvordan midlerne disponeres på området, og hvad der kræver politisk behandling.

Følgende midler er der er taget politisk beslutning om:

- 550.000 kr. til kontingentfritagelse for Fredericia Shopping. Dette blev behandlet på byrådsmøde den 27. april 2020⁵.
- 200.000 kr. reserveret til detailhandelsanalyse. Dette blev behandlet på byrådsmøde den 27. april 2020.
- 1 mio. kr. til Sommerby-aktiviteter. Dette blev behandlet på byrådsmøde den 22. juni 2020. Det fremgår af plancherne og derved referatet, at midlerne skal tages fra Byforum.
- 300.000 kr. omplaceres til Juleby v. 3. budgetopfølgning 2020. Dette blev behandlet på Økonomiudvalgs-mødet den 7. december 2020⁶.
- 500.000 kr. afsættes til branding og markedsføring af Fredericia. Dette blev besluttet på Økonomiudvalgs-mødet den 7. december 2020. Det fremgår af sagen, at midlerne ydes via erhvervet/Experience Fredericia i samarbejde med Fredericia Kommune. Dette er ikke beskrevet yderligere.

Ud af de 3,0 mio. kr., der er allokeret til Byforum, er der således ca. 450.000 kr. tilbage, som det ikke har været muligt at finde dokumentation for har været politisk behandlet, hvilket heller ikke er påkrævet, da midlerne er drifts-midler. De midler, der ikke er taget politisk beslutning om, er anvendt til betaling af diverse regninger.

Bevillingskompetencen er således ikke beskrevet, og det henstår uklart, hvem der reelt kan disponere over midlerne, samt hvad Byforum reelt er ansvarlig for, da de behandler aktiviteter, som ikke finansieres via midlerne fra Byforum (anlæg til Juleby). Ligeledes er det i sagsfremstillingerne uigennemtsigtigt, hvad pengene helt præcist skal bruges til og således svært for politikkerne at træffe beslutning på et oplyst grundlag.

2.2.2. Hjemmel

Aftaler om aktiviteterne udført i relation til Byforum skal jf. § 193 i udbudsloven indgås på markedsmæssige vilkår. Det betyder at ordregiver f.eks. ved at indhente mindst ét tilbud eller ved at have så indgående kendskab til marke-det, skal kunne vurdere, om der er tale om en aftale på markedsmæssige vilkår. Formålet med § 193 er at sikre en aftaleindgåelse, der overholder almindelige, gældende forvaltningsretlige principper om saglig forvaltning, forbud-det mod varetagelse af private interesse, ligebehandlingsprincippet, forsvarlig forvaltning og proportionalitetsprin-cippet. Det har ikke været muligt at finde dokumentation for at dette er sket.

Fælles for flere af de regninger, som er betalt i relation til Byforum, er, at der er personsammenfald mellem leve-randørerne, medlemmerne af Byforum eller deltagerne på møderne, herunder dem, der sekretariatsbetjener fo-rummet. Da der som nævnt ovenfor er uklarhed vedrørende beslutningsprocesserne og bevillingskompetencerne omkring Byforum, og det ikke fremstår tydeligt, hvad der besluttet på møderne, og hvem der deltager, er det ikke muligt at afklare, om dette personsammenfald kan have haft betydning for de beslutninger, der er lavet indstillinger

⁵ Det er ikke muligt på det oplyst grundlag at vurdere, hvorvidt der er tale om lovlig kommunal støtte da en kommune som udgangspunkt ikke må give støtte til kontingentfritagelse. Dette er ikke undersøgt nærmere.

⁶ Offentlige forvaltningsmyndigheder har journaliseringspligt. Pligten gælder dokumenter, som myndigheden har modtaget fra eller afsendt til udenforstående samt myndighedens interne dokumenter, når de foreligger i endelig form. De interne afdækningerne har vist, at Fredericia Kommune ikke i fuldt omfang lever op til dette, når det kommer til sager, som vedrører samarbejdet med eksterne partner. Det er sær-ligt synligt, hvor der er tale om puljer og branding af byen.

omkring. Det ovenfor beskrevne forhold viser vigtigheden af en tydelig forankring af bevillingskompetence for at sikre klare linjer. Organiseringen af og bevillingskompetence i relation til Byforum er således uklar. Det betyder, at det ikke er muligt at konkludere, hvorvidt personsammenfald har haft betydning ift. de indstillinger, der er lavet.

Administration af ny midtbypulje

I forbindelse med budgetlægningen for 2021 vedtages en ny midtbypulje på 2,0 mio. kr., hvor det fremgår, at bevillingen skal administreres af Byforum. Det er uklart, hvad det betyder, at bevillingen administreres af Byforum, samt hvilke beføjelser Byforum har i den forbindelse. Puljen flyttes i samme ombæring fra afdelingen Økonomi og Personale til at ligge direkte under Kommunaldirektøren. Begrundelsen for flytningen fremgår ikke.

2.2.3. Principper for økonomistyring

Ifølge bilag 4.1 i Fredericia Kommunes "Principper for økonomistyring", har den, der attesterer et bilag, ansvaret for, at varen/ydelsen er leveret, at mængde, kvalitet og pris svarer til det aftalte og at konteringen er korrekt. Hvis man skal kunne leve op til dette, skal man altså have specifik viden om ydelsen.

Fælles for mange regninger i relation til Byforum er, at der foreligger meget lidt dokumentation på de betalte regninger. I nogle af de tilfælde, hvor der foreligger dokumentation, er det vanskeligt at gennemskue, hvad dokumentationen dækker over. Den dokumentation, der fremgår af regningerne, vurderes ikke i tilstrækkelig grad at leve op til kravene til dokumentation i kommunens "Principper for økonomistyring" og regnskabsregler.

Ligeledes er det også en forudsætning, at der foreligger dokumentation i form af en aftale eller et tilbud, for at kommunen kan udbetale midler. Det har ikke været muligt, i alle tilfælde, at fremfinde sådan dokumentation i kommunens journaliserings system. Der er således betalt regninger på et udokumenteret grundlag.

2.2.4. Konklusion

I Budget 2020 allokeres der 3,0 mio. kr. som anlægsmidler til Byforum. Byrådet beslutter imidlertid, at midlerne skal konverteres til driftsmidler. Det fremgår ikke tydeligt af sagsfremstillingen hvad konsekvenserne af denne konvertering er. Ved denne lejlighed er der også allokeret midler til forskellige aktiviteter. Dette sker inden Byforum er trådt sammen.

Nogle midler i relation til Byforum behandles politisk, men andre gør ikke, hvilket heller ikke er påkrævet da det er driftsmidler. Den manglende konsistens gør det uklart og uigennemsigtigt, hvordan midler disponeres på området og hvad der kræver politisk behandling.

Organiseringen af og bevillingskompetence i relation til Byforum er uklar. Det henstår uklart, hvor bevillingskompetencen reelt ligger, og hvem der reelt kan disponere over midlerne. Ligeledes er det ikke muligt at konkludere hvorvidt personsammenfald i relation til deltagerne på Byforums møder og leverandører af ydelserne, har haft betydning ift. de indstillinger der er lavet.

Fælles for aktiviteter udført i relation til Byforum er at der ikke, i alle tilfælde, foreligger tilbud forud for at en ydelse leveres, ligesom der ikke, i alle tilfælde, foreligger udspecificerede regninger. Dette betyder at dokumentationen ikke lever op til kommunens principper for økonomistyring og regnskabsregler.

3. Samlet konklusion - Byforum

Det politiske niveau har overordnet set være involveret i arbejdet med Byforum, både hvad angår oprettelse, udpegning af medlemmer og allokering af midler. Der er ligeledes fremlagt en opfølgning på Byforums aktiviteter i december 2020.

Afdækningen viser et område, hvor man, affødt af corona-krisen, har valgt at igangsætte aktiviteter for midler, som oprindeligt var tiltænkt et andet formål. Der er både større og mindre projekter, nogle er politisk besluttet, nogle er ikke. Der er generelt sammenhænge til mange andre budgetpuljer. Det er utydeligt, hvordan udgifter skal håndteres, administreres og det forekommer uklart, hvor aktiviteterne skal betales fra. Dette bidrager til en stor grad af uigen-nemskuelighed i beslutningsprocesser og beslutningskompetencer.

På baggrund af ovenstående kan følgende konkluderes:

- Byforum er oprettet på et politisk grundlag. Dog fremstår konsekvenserne af konvertering af midlerne fra anlæg til drift uklare.
- Der er allokeret midler til forskellige aktiviteter inden Byforum er trådt sammen.
- Nogle midler i relation til Byforum behandles politisk, men andre gør ikke, hvilket heller ikke er påkrævet da det er driftsmidler. Den manglende konsistens gør det uklart og uigen-nemstigt hvordan midler disponeres på området og hvad der kræver politisk behandling.
- Medlemmerne er udpeget på et politisk grundlag, men det fremstår uklart, hvem der deltager på møderne som sekretariatsbistand, og hvem der deltager som eksterne og interne personer uden en egentlig rolle.
- Det er ikke muligt at afklare, hvordan Byforum er konstrueret, da der ikke foreligger et kommissorium eller lignende. Medlemmernes rolle og beslutningskompetence fremstår derfor uklar. Det er derfor uklart, hvem der har bevillingskompetence i relation til budgettet, og hvem der har beslutningskompetence i forhold til, hvilke aktiviteter der kan igangsættes. Ligeledes deltager den budgetansvarlige chef ikke på Byforums møder.
- Det kan på det foreliggende grundlag ikke vurderes, om der er et hjemmelsgrundlag for oprettelsen af Byforum, eller hvad hjemmelsgrundlaget i givet fald er. Det vurderes derfor, at sagerne, der er forelagt til politisk beslutning, ikke har været tilstrækkeligt oplyst.
- Det er ikke muligt at konkludere hvorvidt personsammenfald i relation til deltagerne på Byforums møder og leverandører af ydelserne, har haft betydning ift. de indstillinger der er lavet.
- Fælles for aktiviteter udført i relation til Byforum er at der ikke, i alle tilfælde, foreligger tilbud forud for at en ydelse leveres, ligesom der ikke, i alle tilfælde, foreligger udspecificerede regninger. Dette betyder, at dokumentationen ikke lever op til kommunens "Principper for økonomistyring" og regnskabsregler.

4. anbefalinger til berigtigelse - Byforum

Hvis Byforum (herunder den nye midtbypulje) skal fortsætte, bør der ske en berigtigelse af følgende punkter:

- Der skal laves et kommissorium, der som minimum indeholder følgende: Formål (herunder vurdering af kommunal interesse), beslutningskompetence, deltagere, ansvar og roller, bevillingsmæssigt mandat/indstillingskompetence, afrapportering osv. Kommissoriet skal beslattes politisk.
- Budget til Byforum skal – afhængig af kommissoriet – fremgå selvstændigt af Økonomiudvalget delegationsplan, evt. sidestillet med Brandingpuljen.
- Der skal laves udførlige referater fra møderne i Byforum.
- Ansvar skal placeres organisatorisk i kommunen.
- Der skal ske fornyet politisk behandling af ovenstående.

Bilag 3 – Brandingpuljen

1. Indhold

1.1. Afdækningsområde

Det er besluttet at undersøge forholdene i relation til Brandingpuljen nærmere i perioden 2018-2020. Det skyldes, at det er uklart, om udbetalinger og politiske beslutninger er sket på et fyldestgørende grundlag.

1.2. Afdækningsspørgsmål

- Er der hjemmel og politisk beslutningsgrundlag ift. de midler, der er afsat/brugt til/på området?
- Er ”Principper for økonomistyring” efterlevet?

1.3. Relevante parter

Den tidligere borgmester (borgmester i afdækningsperioden), Økonomi- og personalechefen, Stabschefen for Uddannelse, Bosætning og Turisme, ledere i Økonomi og Personale.

1.4. Vurderede akter/bilag

- Div. politiske dagsordenspunkter, hvor bevillinger er behandlet
- 19/10520 Afrapportering på anvendelse af puljer
- 20/9989 Budgetopfølgning Økonomiudvalgets centrale puljer
- Bilag fra regninger konteret i økonomisystemet under ”Brandingpuljen”
- Regninger under en bagatelgrænse på 25.000 kr. er gennemgået for 2020. For årene 2018-2019 er alene regninger over 50.000 kr. gennemgået
- Div. uddybende mails fra ansvarlige chefer

1.5. Organisatorisk forankring

Frem til omorganiseringen af stabene i sommeren 2019 lå Brandingpuljen under Politik og Kommunikation. Derefter blev puljen flyttet til Fællessekretariatet under Økonomi og Personale (under forskellig ledelse). Regningerne er attesteret af forskellige ledere, primært Stabschefen for Uddannelse, Bosætning og Turisme (tidligere Politik og Kommunikation).

2. Uddybende beskrivelse

2.1. Brandingpuljen – oprettelse

2.1.1. Politisk behandling

Brandingpuljen har eksisteret i en årrække og optræder første gang i en sag⁷, hvor der henvises til en bevilling på 10,0 mio. kr. for perioden 2005-2007. Det antages, at hjemmelsgrundlaget er kommunalfuldmagten. Dette kan dog ikke fastslås, da puljen ikke er detaljeret beskrevet.

I nyere tid er der i Budget 2016 besluttet en bosætnings- og brandingpulje på 2,25 mio. kr., gældende for 2016 og overslagsårene (hvorefter den jf. normal praksis videreføres, indtil det besluttes, at den skal stoppe eller ændres). Ifølge Budget 2016 skal Brandingpuljen medvirke til at opnå målene i kommunens bosætnings- og brandingstrategi⁸.

2.1.2 Konklusion

Der er truffet politisk beslutning om oprettelsen af en Brandingpulje. Der er tillige udarbejdet en bosætningsstrategi, som midlerne i puljen skal understøtte.

2.2. Bevillingskompetence og betaling af regninger

2.2.1. Politisk behandling

Ifølge Økonomiudvalgets delegeringsplan, som er godkendt på Byrådet den 13. juni 2016, er Borgmesteren bemyndiget til at beslutte tilskud under 50.000 kr. fra bl.a. Brandingpuljen. Dette følges af et krav om en halvårlig orientering til Økonomiudvalget af hvilke tilskud, der er ydet. Tilskud på over 50.000 kr. skal besluttes politisk med indstilling fra Økonomiudvalget og beslutning i Byrådet.

Organisatorisk blev Brandingpuljen i forbindelse med reorganisering af stabene i sommeren 2019 overflyttet fra en afdeling til en anden. Efter overtagelse af opgaven, blev der rettet opmærksomhed på, at det politisk var besluttet, at Økonomiudvalget skulle have en halvårlig orientering om puljens anvendelse. I starten af 2020 blev der således udarbejdet en sagsfremstilling til Økonomiudvalget med det formål at orientere om brug af midler fra Brandingpuljen. Flere oplyser, at sagsfremstillingen blevet taget af dagsordenen på foranledning af den tidligere borgmester. Den tidligere borgmester oplyser, at han flere gange har efterspurgt, at sagen kom på. Ingen af delene kan dog dokumentere skriftligt.

Der er efterfølgende forberedt yderligere én orienteringssag til Økonomiudvalget, som dog blev aflyst inden sagsfremstillingen var blevet udarbejdet. Ligeledes er det underliggende dokument til orienteringen opdateret af flere omgange. Dog uden at det har ledt til en orientering af Økonomiudvalget.

⁷ Der kan være ældre sager, som pga. kassationsregler ikke længere kan fremsøges.

⁸ <https://www.fredericia.dk/system/files/cp-documents/1e70ae28-9766-e711-80d2-005056b95f67.pdf>



Det har således ikke været muligt at finde afrapporteringer på Brandingpuljen til Økonomiudvalget hverken i 2020, 2019 eller 2018.

2.2.2. Betaling af regninger

Afdækningen har gennemgået regninger over 50.000 kr. i afdækningsperioden. Ift. det politiske mandat er kun regninger over 50.000 kr. relevante, da Borgmesteren som tidligere nævnt har bemyndigelse til at give tilskud under 50.000 kr.

Det generelle billede er, at størstedelen af regningerne på over 50.000 kr. er blevet behandlet politisk i Byrådet, og der foreligger således dokumentation for, at Økonomiudvalgets delegationsplan er overholdt ift. til disse. Dog ses der enkelte regninger, hvor det ikke har været muligt at finde dokumentation for, hvorvidt de er blevet behandlet politisk. Et par af regningerne er stilet til den tidligere Borgmester og godkendt af forskellige ledere i kommunen.

2.2.3. Hjemmel og principper for økonomistyring

Ifølge bilag 4.1 i Fredericia Kommunes "Principper for økonomistyring", har den, der attesterer et bilag, ansvaret for, at varen/ydelsen er leveret, at mængde, kvalitet og pris svarer til det aftalte, og at konteringen er korrekt.

Hvis man skal leve op til de ovenfor listede tre punkter, skal man have specifik viden om ydelsen. Ligeledes er det en forudsætning, at der foreligger dokumentation i form af en aftale eller et tilbud.

Fælles for en del regninger betalt ifm. Brandingpuljen er, at der umiddelbart foreligger meget lidt dokumentation for anvendelsen af pengene. Det har ligeledes ikke været muligt, i alle tilfælde, at fremsøge dokumentation for aftaler eller tilbud modtaget forud for, at ydelsen er leveret.

2.2.4. Konklusion

Bevillingskompetencen for beløb under 50.000 kr. ligger hos Borgmesteren, mens tilskud herover skal besluttes politisk i Byrådet. Der skal halvårligt foretages en orientering om brug af midler til Økonomiudvalget. På det foreliggende grundlag kan det konkluderes, at:

- Der for størsteparten af regningerne over 50.000 kr. har kunnet fremsøges dokumentation for, at regningerne er behandlet politisk. Enkelte regninger over 50.000 kr. er ikke blevet behandlet politisk i Byrådet til trods for kravet herom.
- Økonomiudvalget er ikke blevet orienteret om brug af midler i afdækningsperioden til trods for kravet om halvårlige orienteringer. Der var forberedt en sag til politisk orientering, men denne blev ikke forelagt det politiske niveau.
- Det vurderes, at der, i nogle tilfælde, er betalt regninger på et udokumenteret grundlag og at der ikke, i alle tilfælde, foreligger dokumentation for at der er indhentet tilbud forud for, at en ydelse leveret.

3. Samlet konklusion – Brandingpuljen

Der er truffet politisk beslutning om oprettelsen af en Brandingpulje. Der er tillige udarbejdet en bosætningsstrategi, som midlerne i puljen skal understøtte.

Overordnet set er Brandingpuljen administreret under hensyntagen til, at tildeling af beløb over 50.000 kr. har krævet en politisk beslutning. Dog er der enkelte regninger over 50.000 kr., som ikke er blevet behandlet politisk. Orientering af Økonomiudvalget om puljens anvendelse i afdækningsperioden er ikke sket som foreskrevet. Desuden er mindst en politisk orienteringssag taget af dagsordenen, inden den nåede Økonomiudvalget.

Afdækningen har vist, at der er udbetalt midler, uden at man har haft den nødvendige dokumentation for ydelsen, både inden levering i form af et tilbud og efterfølgende i form af udspecificerede regninger. "Principperne for økonomistyring" i Kommunen vurderes således ikke at være overholdt.

4. anbefalinger til berigtigelse – Brandingpuljen

Formålet med Brandingpuljen er at understøtte bosætningsstrategien, som var gældende til og med 2020. Der er derfor behov for i et fremadrettet perspektiv at beskrive, hvilke formål Brandingpuljen skal bruges til. Alternativt at allokere midlerne til andre kommunale formål, såfremt den ikke ønskes fastholdt.

Desuden er der behov for klarhed om det bevillingsmæssige mandat, der handler om, hvem der har ret til at disponere over midlerne, og hvornår beslutninger skal forbi Byrådet eller Økonomiudvalget. Der er også behov for klarhed om overholdelse af proceduren for halvårlige orienteringer af Økonomiudvalget om brug af midler.

Det anbefales derfor, at der fremlægges en orienteringssag for Økonomiudvalget om brug af midler fra Brandingpuljen i 2020. Derudover anbefales det, at der fremlægges en sag for Økonomiudvalget, der beskrives formål, arbejdsgange, mandater samt faste procedurer for halvårlige orienteringer om brug af midler til Økonomiudvalget i form af et årshjul, hvoraf det bl.a. fremgår, at Økonomiudvalget to gange årligt får afrapporteret anvendelsen af Brandingpuljen.

Bilag 4 – Annonceringer

1. Indhold

1.1. Afdækningsområde

Det er besluttet at undersøge samarbejdsaftaler og løbende udbetalinger i relation til kommunens annoncering (undtaget annoncer i relation til rekruttering) i perioden 2019-2020. Afdækningen er afgrænset til de to største leverandører som Fredericia Kommune benytter.

1.2. Afdækningsspørgsmål

- Er der hjemmel og politisk beslutningsgrundlag ift. de midler der er afsat/brugt til/på området?
- Er ”Principper for økonomistyring” efterlevet?

1.3. Relevante parter

Budskabsfabrikken (Fredericia Avisen), Jysk Fynske Medier (Fredericia Dagblad), den tidligere borgmester (borgmester i afdækningsperioden), Stabschefen for uddannelse, bosætning og turisme og Økonomi- og personalechefen.

1.4. Vurderede akter/bilag

- Regninger fra Budskabsfabrikken A/S (Fredericiaavisen) til Fredericia Kommune (indtil 19.11.2019 CVR nr. 40954481, herefter CVR nr. 36976993): I alt 900.000 kr. ekskl. moms i perioden
- Regninger fra Jysk Fynske Medier (Fredericia Dagblad, CVR nr. 36503335) til Fredericia Kommune. I alt 1,8 mio. kr. ekskl. moms i perioden
- 60142/16 Økonomiudvalgets delegationsplan
- Div. uddybende mails fra ansvarlige chefer

1.5. Organisatorisk forankring

Den største del af regningerne fra det ene medie er betalt fra hhv. Brandingpuljen og Bosætningspuljen. Bosætningspuljen er placeret under afdelingen Politik og Kommunikation. Brandingpuljen har siden juni 2019 været placeret under afdelingen Økonomi og Personale. Ledelsestilsynet ift. udbetalingerne har i afdækningsperioden været placeret under forskellige chefer/ledere. Regningerne fra det andet medie er betalt fra de enheder, der har bestilt ydelserne.

2. Uddybende beskrivelse

2.1. Aftaler om annoncering

Der er ved søgning i Acadre fundet en aftale mellem det ene medie og Fredericia Kommune dateret den 10. marts 2018 og gældende til marts 2019. Ifølge aftalen skal Fredericia Kommune hver måned betale 20.000 kr. ekskl. moms for en fast bjælke med titlen "Det sker i Fredericia" og 50.000 visninger pr. måned. Der er ikke fundet en nyere aftale (som gælder for hele kommunen). Stabschefen for området oplyser, at vedkommende, ved overdragelsen af opgaven, gjorde opmærksom på, at aftalen var udløbet, og at dette skulle drøftes med Kommunaldirektøren. Der er ikke fundet dokumentation for at det er oplyst eller drøftet med Kommunaldirektøren.

Stabschefen for området oplyser, at aftalen indebærer, at afdelingerne har fast adgang til annoncering. Dette fremgår dog ikke eksplicit af aftalen, som er forholdsvis kortfattet. Der er således også købt annoncer uden om aftalen, f.eks. 90.000 kr. ekskl. moms ifm. corona, ligesom en enhed også har indgået en separat aftale på 20.000 kr. pr. år.

Der er ikke fundet en journaliseret aftale mellem Fredericia Kommune og det andet medie. Stabschefen for området oplyser, at aftalen er en prisaftale som vedkommende ikke er i besiddelse af. Det har heller ikke været muligt at fremfinde aftalen i Acadre.

2.1.1. Politisk beslutningsgrundlag

Når Fredericia Kommune indgår aftaler om priser m.v., sker det på baggrund af en ren administrativ vurdering, og der er ikke krav om en politisk behandling.

2.1.2. Hjemmel, herunder udbud samt prissætning på markedsvilkår

Hvis et indkøb af en tjenesteydelse overskrider en tærskelværdi på ca. 1,6 mio. kr. i løbet af fire år, skal aftalen som udgangspunkt konkurrenceudsættes efter udbudslovens bestemmelser herom. Fredericia Kommune har i perioden 2019-2020 købt ydelser for ca. 0,9 mio. kr. hos det ene medie og for ca. 1,8 mio. kr. hos det andet medie. Tærskelværdien er derfor overskredet i mindst ét af tilfældene.

Hvorvidt en tjenesteydelse skal i udbud afhænger dog også af andre faktorer. Blandt andet en nærmere analyse af hvor stor en del af regningerne, der angår annoncering eller andre sammenlignelige "varer", og om alle de enheder, der har betalt for annoncer hos et givent medie kan betragtes som én juridisk enhed. Flere forskellige aspekter skal derfor undersøges nærmere, før kommunen kan endeligt konkludere på, om en opgave skal konkurrenceudsættes efter udbudslovens bestemmelser. Der findes ikke dokumentation for, at dette har været vurderet i de nævnte tilfælde. Det kan derfor ikke konkluderes, om udbudsreglerne har været overholdt.

2.1.3. Konklusion

Administrationen er bemyndiget til at indgå aftaler om priser m.v., og der er ikke behov for politisk behandling for at godkende dette.

Der foreligger en udløbet aftale mellem det ene medie og Fredericia Kommune. Det har ikke været muligt at finde en ny aftale, der gælder for hele kommunen. På samme måde har det heller ikke været muligt at finde en aftale med det andet medie.

Der findes ikke dokumentation for, at der er blevet foretaget en vurdering af, om annonceringsydelse hos et givent medie skulle konkurrenceudsættes. Det kan derfor ikke vurderes, om udbudsreglerne har været overholdt.

2.2. Betaling af regninger for annoncering

Den største del af regningerne fra det ene medie er betalt fra Brandingpuljen og Bosætningspuljen (530.000 kr. ud af 900.000 kr. ekskl. moms samlet i 2019 og 2020). Regningerne fra det andet medie (1,8 mio. kr. ekskl. moms i 2019 og 2020) er betalt fra de enheder, der har bestilt en ydelse.

2.2.1. Politisk beslutningsgrundlag

Ifølge budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner⁹, som bygger på styrelsesloven, afgives driftsbevillinger ved vedtagelsen af budgettet. Forvaltningen har herefter bemyndigelse til at anvende det afsatte budget. Som hovedregel er annonceringsudgifterne betalt fra almindelige driftskonti, og derfor har administrationen altså bemyndigelse til at købe annoncer løbende.

Ift. de regninger, som er betalt via Brandingpuljen, forholder det sig anderledes, idet den er omfattet af Økonomiudvalgets delegationsplan, hvoraf det fremgår, at Borgmesteren har bemyndigelse til at tildele tilskud under 50.000 kr., mens beløb herover skal behandles politisk og godkendes i Byrådet på indstilling fra Økonomiudvalget. Forvaltningen har således ikke bemyndigelse til at betale regninger fra Brandingpuljen, uden at enten Borgmesteren eller Byrådet har godkendt det.

Der er i hele afdækningen kun få eksempler på regninger på over 50.000 kr. Ift. Brandingpuljen er der en enkelt regning på 50.000 kr., mens resten af regningerne er på mindre beløb. Dvs. at det stort set udelukkende er regninger på 50.000 kr. og derunder, der er betalt via Brandingpuljen. Der er således tale om betalinger, som den tidligere borgmester skulle godkende jf. delegationsplanen. Der foreligger ikke journaliseret dokumentation for, at den tidligere borgmester har godkendt betalingerne.

2.2.2. Hjemmel og økonomistyring

Ifølge bilag 4.1 i Fredericia Kommunes "Principper for økonomistyring" har den, der attesterer et bilag ansvaret for at sikre, at varen/ydelsen er leveret, at mængde, kvalitet og pris svarer til det aftalte, og at konteringen er korrekt. Hvis man skal kunne leve op til dette, skal man altså have specifik viden om ydelsen.

Fælles for de månedlige regninger fra det ene medie er, at de indeholder meget lidt information. Efter 2019 får regningerne en overskrift, der henviser til aftalen, som på det tidspunkt ikke længere er gældende. Der er ikke fundet dokumentation i forvaltnings systemer for, at det er undersøgt, om ydelsen er leveret, og om mængde, kvalitet og

⁹ <https://budregn.im.dk/media/14362/kapitel-6-samlet.pdf>

pris svarer til det aftalte. Det vurderes, at principper for økonomistyring ikke er overholdt, da der er betalt regninger uden specifikation i relation til en forældet aftale.

2.2.3. Konklusion

Gennem 2019 og 2020 er der sammenlagt betalt regninger på 0,9 mio. kr. til det ene medie og 1,8 mio. kr. til det andet medie.

Der er det fornødne politiske mandat til, at afdelingerne betaler for annoncer m.v. via deres driftsbudgetter, da driftsbudgetter som hovedregel frigives ved budgetvedtagelsen. Ift. regninger betalt via Brandingpuljen er disse omfattet af Økonomiudvalgets delegationsplan, hvor Borgmesteren kan beslutte bevillinger på op til 50.000 kr. Der er ikke fundet dokumentation for, at den tidligere borgmester har godkendt regninger betalt af Brandingpuljen.

Regninger fra det ene medie for i alt ca. 400.000 kr. ekskl. moms er betalt uden, at der foreligger en gældende aftale. Mange af regningerne indeholder sparsomme oplysninger om, hvilken ydelse der betales for.

På det foreliggende grundlag vurderes det, at principper for økonomistyring ikke er overholdt, da der er betalt uspecificerede regninger i relation til en forældet aftale. Der er ligeledes ikke fundet dokumentation for, at den aftalte vare er leveret. Der er således betalt regninger på et udokumenteret grundlag.

3. Samlet konklusion – Annonceringer

Gennem 2019 og 2020 er der sammenlagt betalt regninger for 0,9 mio. kr. til det ene medie og for 1,8 mio. kr. til det andet medie. Der foreligger en udløbet aftale med det ene medie, og det har ikke været muligt at finde en ny journaliseret aftale, der gælder for hele kommunen. Det har ligeledes ikke været muligt at finde en journaliseret aftale med det andet medie.

På denne baggrund kan følgende konkluderes:

- Administrationen er bemyndiget til at indgå aftaler om priser m.v., og der er ikke behov for politisk behandling for at godkende dette.
- Der er politisk mandat til, at afdelingerne betaler for annoncer m.v. via deres driftsbudgetter, da driftsbudgetter som hovedregel frigives ved budgetvedtagelsen.
- Regninger betalt via Brandingpuljen er omfattet af Økonomiudvalgets delegationsplan, hvor Borgmesteren kan beslutte bevillinger på op til 50.000 kr. Der er ikke fundet dokumentation for, at den tidligere borgmester har godkendt regninger betalt af Brandingpuljen.
- Det har ikke kunne dokumenteres, at der har været foretaget en vurdering af, hvorvidt de samlede annonceringsydelse til et medie skulle konkurrenceudsættes. Det kan derfor ikke konkluderes om udbudsloven har været overholdt.
- Regninger fra det ene medie for i alt ca. 400.000 kr. ekskl. moms er betalt uden, at der foreligger en gældende aftale. Mange af regningerne indeholder sparsomme oplysninger om, hvilken ydelse der betales for.

- Der er ikke fundet dokumentation for, at principper for økonomistyring er overholdt. Der er betalt uspecifiserede regninger i relation til en forældet aftale, og der er tilsyneladende ikke søgt dokumentation for, at den aftalte vare er leveret. Der er således betalt regninger på et udokumenteret grundlag.

4. anbefalinger til berigtigelse – Annonceringer

Det anbefales, at det vurderes, om indkøb af avisannoncer i Fredericia Kommune skal konkurrenceudsættes.

Det anbefales, at betalinger foretaget i relation til annonceringer fremadrettet overholder økonomistyringsprincipperne, og at der således kun betales regninger, som er dækket af en aftale, eller som der ligger en skriftlig aftale på, herunder at det sikres, at betalingen ikke overstiger værdien af de leverede ydelser.