

Handleplaner til 'Revisionsberetning for 2022 vedrørende regnskabsåret'

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Bilagskontrol	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 5	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 6	Igangværende anlægsprojekter	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Nr. 7	Erhvervslejemaal ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 8	Beboermidler SOF	Socialforvaltningen
Nr. 9	Støtte til bil efter Serviceloven SOF	Socialforvaltningen
Nr. 10	Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	Socialforvaltningen
Nr. 11	Rengøringsområdet ØKF	Økonomiforvaltningen

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen	
Gives til	Alle forvaltninger
<p><b>Observationer og risici:</b>  Der er udarbejdet en årsrapportering på balancen for 2022 til hver forvaltning. Med udgangspunkt i, at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf.  Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold.  Pr. 31. december 2022 er der foretaget afstemning af i alt 2.510 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.338 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"</li> <li>• 75 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"</li> <li>• 97 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt".</li> </ul> <p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p><b>Validering af årsrapporteringen</b>  Revisionen har konstateret 10 fejlkategoriseringer, hvor kategoriseringen efterfølgende er berigtiget.</p> <p><b>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt</b>  Revisionen har konstateret poster på 30 konti for samlet netto 18,9 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til BIF, KFF, SOF og ØKF. Væsentlige forhold er omtalt i de efterfølgende afsnit.</p> <p><b>Likvide beholdninger</b></p>	

Der er fejl på 3,2 mio.kr., der primært kan henføres til manglende afdrag på klimalån i ØKF og difference vedr. beboerbank i SOF på netto 2 mio.kr. Der henvises desuden til revisionsbemærkning nr. 8 Beboermidler.

Gennem flere år har revisionen påpeget, at SOF ikke har registreret Fonden Helen Michaelsens Hjem for ældre kvinder, som omfatter en ejendom og likvide midler i KK's regnskab.

#### Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Der er 35,6 mio.kr., hvor der er risiko for tab vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol (Debitorer) i ØKF.

#### Materielle anlægsaktiver

Der er en fejl på 10,5 mio.kr., der kan henføres til manglende registrering i anlægsmodulet.

Herudover er regnskabet korrigeret for 132,1 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af afsluttede anlæg, en klassifikationsfejl på 1.690,8 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af igangværende anlæg for tidligere år, samt afskrivninger på 108,8 mio.kr. af de ikke-aktiverede anlæg.

#### Kortfristet gæld

Er 14,0 mio.kr. for lav, som primært kan henføres til fejlkontering af tilgodehavender relateret til it-systemer i BIF.

#### Hensatte forpligtigelser

Revisionen har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende tjenestemænd og arbejdsskader, som er 5,5 mio.kr. for høj i ØKF.

#### Egenkapital

Korrektionen af egenkapitalen på 23,4 mio.kr. vedrører manglende aktivering af igangværende anlæg fra tidligere år samt afskrivninger af de ikke-aktiverede anlæg. Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 17,9 mio.kr. for lav (netto).

Grundet en driftspåvirkning på -37 mio.kr. samt ikke-korrigerede fejl på 19 mio.kr.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Problemområderne er beskrevet og rapporteret til forvaltningerne i Årsrapportering på balancen 2022.</p> <p>Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.</p> <p>Der er konstateret væsentlige fejl i de Materielle anlægsaktiver, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet efter BR's godkendelse i april 2022. Vi henviser til uddybende omtale i afsnit 4.1.</p> <p>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 37,2 mio.kr.</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	<p>Alle forvaltninger</p>

#### Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> KFF har en enkelt balancepost, der ikke er endeligt afstemt. Den vedrører Book Byen. Beløbet er 451.747 kr. pr. 31.12.2022.</p>	<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> Balanceposten på 451.747 kr. vedrørende BookByen er afstemt og udlignet.</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p>Årsag til, at BookByen ikke er i balance: Overførsler kommer ind i Kvantum som sumposter fra Nets. Derfor kan en sum ikke udlignes, før hver eneste linje er identificeret.</p> <p><b>Handleplan</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er udlignet ca. 84 % af alle sumposterne i 2022.</li> <li>• Planen er at afstemme første halvår af 2023 i august, og herefter løbende afstemme på månedsbasis.</li> <li>• KFF er i gang med at optimere hele processen omkring Book Byen afstemningen, hvor automatisering af en række delprocesser vil ske.</li> </ul> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b> KFF vil i efteråret 2023 have håndteret revisionsbemærkningen, når de månedlige afstemninger fungerer.</p>	<p>KFF identificerede hver linje tilhørende de enkelte sumposter fra Nets.</p> <p>KFF har desuden færdiggjort den tilsvarende udligning for hele 2023.</p> <p>Der er pr. 1. januar 2024 implementeret arbejdsgang for månedlig afstemning af kontoen.</p>

Revisionsbemærkning nr. 4 - Tilskudsadministration KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b> Forvaltningen har i forlængelse af bemærkningen i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele forvaltningen lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune. Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskudsaftaler blev godkendt i Kultur- og Fritidsudvalget i september 2020.</p> <p><b>Opfølgning 2022</b> Forvaltningen har i 2021 og 2022 genforhandlet og indgået nye aftaler i overensstemmelse med de gældende regler. Ved revisionens afslutning udestår der tre aftaler med høj kompleksitet, som endnu ikke er endelig afsluttet.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
Det henstilles, at arbejdet i taskforcen afsluttes hurtigst muligt, så kravene til tilskudsforvaltning efterleveres.	Kultur- og Fritidsforvaltningen

**Revisionsbemærkning nr. 4 - Tilskudsadministration KFF**

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> KFF's handleplan omfatter: alle nye aftaler indgås compliant med forretningscirkulære for ydelse af Tilskud i KK og gældende lovgivning.</p> <p><b>Handleplan</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>KFF afslutter de tre komplekse sager, hvor der udestår et arbejde med at forhandle to erhvervslejekontrakter og en brugsaftale på plads med foreningerne.</li> </ul> <p><b><u>Deadline for samlet handleplan:</u></b> December 2023</p>	<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> Kultur- og Fritidsforvaltningen har genforhandlet en række gamle tilskudsaftaler med foreningerne, så de nu lever fuldt ud op til kravene. Det udestår at forhandle to erhvervslejekontrakter og en brugsaftale på plads med foreningerne.</p> <p><b><u>Opfølgning</u></b> De resterende 2 sager som omhandler erhvervslejekontrakter forhandles på plads med foreningerne i samarbejde med KEJD.</p> <p><b><u>Deadline</u></b> Forhandlingerne forventes afsluttet juni 2024, hvorefter alle erhvervslejemålene vil være overdraget til Københavns Ejendomme og revisionsbemærkningen senest vil kunne lukkes.</p>

Revisionsbemærkning nr. 5 - Indtægter KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b></p> <p>Intern Revision havde for 2019 planlagt en undersøgelse af, hvorvidt KFF havde implementeret og efterlevet reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter i KFF. KFF oplyste, at forvaltningen endnu ikke havde implementeret regelsættet, og at den ikke kunne dokumentere, at man på alle områder efterlevede reglerne. Forvaltningen har igangsat en genopretningsplan, som indeholder tre elementer:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Efterlevelse af kommunalfuldmagtens regler</li> <li>Ensartet prisstruktur</li> <li>Godkendelse af bevillinger for indtægter.</li> </ol> <p>Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.</p> <p><b>Opfølgning 2022</b></p> <p>Forvaltningen oplyser, at de har afsluttet arbejdet på store dele af indtægtsområdet i KFF. Der udestår afdækning og gennemgang af indtægter vedrørende erhvervslejemål. Afdækningen foregår og ifølge det oplyste er der tale om ca. 130 lejemål.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
Det henstilles, at arbejdet vedrørende afdækning og gennemgang af indtægter vedrørende erhvervslejemål afsluttes hurtigst muligt, så kommunen overholder lovgivningen, og det sikres, at kommunen oppebærer de indtægter man er berettiget til.	Kultur- og Fritidsforvaltningen

**Revisionsbemærkning nr. 5 - Indtægter KFF**

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p><b>Handleplan</b></p>	<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> Kultur- og Fritidsforvaltningen har screenet 130 aftaler med forskellige kulturaktører og fundet, at 32 skulle</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<ul style="list-style-type: none"> <li>KFF nedsætter projektgruppe der udarbejder plan for afslutning af erhvervsleje-mål.</li> <li>KFF vil gennemgå erhvervslejekontrakter med henblik på afslutning af disse.</li> <li>Genforhandling om nye erhvervslejemål løftes i KEID</li> </ul> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b> KFF forventer af indsatserne afsluttes ultimo 2023.</p>	<p>gennemgås nærmere. De fleste af de 32 har lovligt kommunalt formål og kan f.eks. få en brugsaftale, hvilket indebærer, at de ikke skal opretholdes som erhvervslejemål.</p> <p><b>Opfølgning</b> Der er et enkelt lejemål, som er overdraget til Københavns Ejendomme, der er ved at udarbejde ny erhvervslejekontrakt.</p> <p>Der er to lejemål, som udløber i maj 2024. Efter aftale med Københavns Ejendomme og Intern Revision foretages der ikke yderligere.</p> <p>For de resterende tre erhvervslejemål pågår der en afklaring af, om lejerne skal opsiges. Arbejdet forventes afsluttet inden udgangen af 1. kvartal 2024</p> <p><b>Deadline</b> KFF forventer, at opfølgning på indsatserne afsluttes senest juni 2024.</p>

Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b> Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført.</p> <p>Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio. kr. eller derover. På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>TMF mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber</li> <li>ØKF mangler at aflægge 4 anlægsregnskaber</li> <li>KFF mangler at aflægge 3 anlægsregnskaber</li> <li>SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber</li> <li>BUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab</li> <li>SUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab</li> </ul> <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt (e) forvaltning (er) :</b>
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflægelse af anlægsregnskaber efterleves.	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen,

**Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter**

<b>Handleplan august 2023</b>	<b>Opfølgning januar 2024</b>
<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>Revisionsbemærkningen vedrører for KFF to anlægsprojekter, som tilsammen indeholder tre anlægsregnskaber.</p> <p>KBH Museum: Der mangler både et indtægts- og udgiftsregnskab på KBH museum, så den optræder som to projekter på listen. På KBH museum har KFF været nødt til at genåbne regnskabet. Det skyldes en teknisk fejl ifm. nye regler på området.</p> <p>Nyt magasin på museerne: Projektet mangler fortsat klarhed over indlæsninger af de oprindelige bevillinger af projektet og hvilke budgetmæssige flyt, der er sket tilbage fra 2015. Dvs. KFF er udfordret på historik og systemunderstøttelse ift. at få skabt den nødvendige gennemsigtighed, der kræves for at lave regnskabet. KFF mangler den sidste afklaring for endeligt at kunne aflevere regnskab på projektet.</p> <p><b>Handleplan</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• KFF vil prioritere lukning af de åbne an-lægsregnskaber.</li></ul> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b> KFF vil senest til december 2023 have lukket regnskaberne.</p>	<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>De pågældende anlægsregnskaber er endeligt afsluttet og har været forelagt KFU.</p> <p>KFF har imødekommet revisionsbemærkningen og vil følge den procedure, som er givet af Økonomiforvaltningen i forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskaber fremadrettet.</p> <p><b>Opfølgning</b></p> <p>Der er ikke anledning til opfølgning, da KFF har imødekommet revisionsbemærkningen.</p>