



## Til Økonomiudvalgets aflæggerbord

### Intern Revision undersøgelse af udbetalinger til medarbejdere i Økonomiforvaltningen.

#### Baggrund

Intern Revision har i overensstemmelse med revisionsplanen foretaget en stikprøve af udvalgte udbetalinger til kommunens medarbejdere i 2013. Formålet med gennemgangen er hovedsageligt at vurdere risiko for besvigelser.

Undersøgelsen er foretaget ved at sammenholde CPR-numre, der fremgår af KØR kreditor for 2013, med CPR-numre, der fremgår af kommunens lønsystem (Opus Overblik).

I økonomiforvaltningen har der været foretaget udbetalinger til medarbejdere i 4.166 tilfælde. Intern revision har gennemgået alle udbetalinger, der er lig med eller større end 20.000 kr.

#### Konklusion

De gennemgåede udbetalinger vedrører 9 tilfælde og i ingen af disse er det konstateret, at medarbejdere uretmæssigt har modtaget udbetalinger. Intern Revision fremhæver dog 3 forhold, der principielt kan indebære risiko for besvigelser:

- Indkøb af køkken til etablering i Københavns Brandvæsen (KB). Indkøbene er gennemført som medarbejderudlæg.
- Udbetalinger fra Lokaludvalgenes puljemidler sker i flere tilfælde til private personers CPR-numre via Nem-konto
- Enkelte afholdte udgifter via lokaludvalg kan ikke dokumenteres. Enkelte indkøbte aktiver via lokaludvalg forefindes ikke på den lokation, som der er indkøbt til.

Endvidere bemærker Intern Revision, at tilskud, der udbetales fra lokaludvalgssekretariatene muligvis ikke indberettes til SKAT i overensstemmelse med krav i Skattekontrolloven.

#### Anbefalinger

Intern Revision har følgende anbefalinger:

- Det anbefales at indkøb i videst muligt omfang betales via EAN-nummer samt i øvrigt i overensstemmelse med kommunens indkøbsaftaler.
- Det anbefales at Økonomiforvaltningen undersøger mulighederne for hvorledes der i forbindelse med støtte fra Lokaludvalgenes puljemidler, i højere grad kan sikres adskillelse mellem offentlige privat økonomiske forhold, f.eks. ved etablering af CVR-nummer.
- Det anbefales at Økonomiforvaltningen, herunder lokaludvalgssekretariatene, gennemfører en generel opfølgning og evaluering af området, herunder foretager en vurdering af risiko for besvigelser ved udbetaling af midler.

02-04-2014

Sagsnr.  
2014-0065230

Dokumentnr.  
2014-0065230-2

Sagsbehandler  
Michael Rud Friis

**Sekretariatet for  
Ledelse og  
Kommunikation**

Københavns Rådhus,  
Rådhuspladsen 1  
1550 København V

Telefon  
3366 2192

Telefax  
3366 7014

E-mail  
mrf@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800299

www.kk.dk

## Økonomiforvaltningens tiltag på baggrund af rapportens anbefalinger

Økonomiforvaltningen har i forhold til Intern Revisions anbefalinger følgende bemærkninger:

- Økonomiforvaltningen bemærker ift. indkøb af køkkenet til KB, at samtlige medarbejdere i udrykningen på Station H ( i alt 32 mand) har deltaget i arbejdet med nedrivning af køkkenet. KB har endvidere oplyst, at alle de indkøbte materialer er blevet benyttet til køkkenet. Der har således ikke været restmateriale.
- Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med overgangen til ny bank indskærpe brugen af indkøbs- og kundeaftalerne frem for udlæg. Dette i overensstemmelse med kommunens indkøbspolitik.
- Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Center for Byudvikling og lokaludvalgssekretariaterne vejlede og opfordre puljeansøgerne til at lade sig registre med CVR-nummer. Det bemærkes, at det umiddelbart er muligt at stille krav til puljeansøgere om CVR-registrering. Økonomiforvaltningen vurderer dog, at denne skærpede kontrol ikke står mål med værdien heraf. Herudover vurderer forvaltningen, at regulativet for lokaludvalg formentlig skal tilrettes ved et skærpet krav samt, at det vil udelukke en række borgere fra at søge disse puljemidler, idet der ofte er tale om enkeltarrangementer med en kort tidshorison. Afsluttende skal det anføres at Kultur- og Fritidsforvaltningen der også administrerer tilskudsmidler ikke har et generelt krav om CVR-registrering tilknyttet ansøgningen. Økonomiforvaltningen vil på dette grundlag anmode Intern Revision om en vurdering af om der er behov for et generelt tiltag på området på tværs af kommunens forvaltninger.
- Økonomiforvaltningen vil endvidere foretage en generel opfølgning og evaluering vedrørende udbetalinger fra lokaludvalg, herunder foretage en vurdering af risiko for besvigelser. Intern Revision vil modtage resultatet heraf til orientering.
- Økonomiforvaltningen har bedt Koncernservice om at udarbejde fælles forretningsgange i forhold til Skattekontrolloven og vil opfordre Koncernservice til at medtage udarbejdelsen af disse forretningsgange i den fase der starter efteråret 2014.

Endvidere går Økonomiforvaltningen i dialog med Intern Revision om forhold der særligt gør sig gældende i forbindelse med udmøntning af puljemidler fra lokaludvalgene. Dette med henblik på en afklaring af om der skal ske en ændring af praksis i lokaludvalgene.



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Intern Revision

1. april 2014

# **RAPPORT 2014**

## **Økonomiforvaltningen**

### **Udbetalinger til medarbejdere**

**MODTAGER:**

Administrerende direktør Bjarne Winge

**Kopi:**

Kontorchef Lars Lindholm  
Økonomichef Jens Volkmann-Dinesen

**FORORD**

I overensstemmelse med Intern Revisions (IR) revisionsplan foretager IR en række finansielle revisioner, som indgår i den lovpligtige revision. I den forbindelse har vi foretaget revision, rettet mod risici for besvigelse. Revisionen omfatter udvalgte større beløbsmæssige udbetalinger til kommunens medarbejdere i 2013.



Lone Forsberg  
Konstitueret Revisionschef



Martin Bergmann Pedersen  
Manager

## Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>FORMÅL, OMFANG, AFGRÆNSNING OG RAPPORTERING ..</b>	<b>4</b>
1.1.	FORMÅL.....	4
1.2.	OMFANG, METODE OG AFGRÆNSNING .....	4
1.3.	RAPPORTERING .....	5
<b>2.</b>	<b>LEDELSESRESUME OG KONKLUSION.....</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>OBSERVATIONER, RISICI OG ANBEFALINGER.....</b>	<b>7</b>
3.1.	OVERORDNET PRÆSENTATION AF DATAGRUNDLAG OG STIKPRØVE.....	7
3.2.	RESULTAT FOR GENNEMGANG AF STIKPRØVER.....	8
3.2.1.	INDKØB AF KØKKEN TIL KØBENHAVNS BRANDVÆSEN .....	8
3.2.2.	LOKALUDVALG .....	9
3.3.	YDERLIGERE BEMÆRKNINGER TIL GENNEMGANG AF STIKPRØVEN .....	11

## **1. FORMÅL, OMFANG, AFGRÆNSNING OG RAPPORTERING**

### **1.1. Formål**

Intern Revision har foretaget en stikprøve af udvalgte udbetalinger til kommunens medarbejdere i 2013, herunder medarbejdere i ØKF. Formålet med denne gennemgang er hovedsageligt at vurdere risiko for besvigelser.

Såfremt der ved gennemgangen af stikprøven er konstateret øvrige uhensigtsmæssige forhold, er disse også omfattet af rapporten.

### **1.2. Omfang, metode og afgrænsning**

Undersøgelsen er foretaget ved at sammenholde CPR-numre, der fremgår af KØR kreditor for 2013, med CPR-numre, der fremgår af kommunens lønsystem (Opus Overblik) som værende helt eller delvist ansat i 2013.

Ud fra denne population har vi, udvalgt alle udbetalinger lig med eller over 20.000 kr. I alt vedrører dette 114 udbetalinger på tværs af hele Københavns Kommune. Heraf hidrører 9 udbetalinger medarbejdere i ØKF, som Intern Revision har bedt forvaltningen om at redegøre for.

Efter redegørelsen er modtaget, har vi, hvor dette har været relevant, endvidere sammenholdt de gennemførte udbetalinger med, hvorvidt medarbejdere har et firmadankort. Såfremt en medarbejder har et firmadankort, men har valgt at gennemføre en betaling som et udlæg, har vi ligeledes undersøgt årsagen hertil.

I stikprøven har vi set bort fra enkelte forhold, fx manuelle løn-udbetalinger (hovedart 1), da sådanne udbetalinger revideres på anden vis.

CPR-numre, der fremgår af Opus Overblik som værende helt eller delvist ansat i 2013, er i det efterfølgende benævnt medarbejdere.

### **1.3. Rapportering**

Nærværende rapport indledes med en kort præsentation af datagrundlaget og efterfølgende af specifikke observationer, samt evt. tilhørende risici, der er identificeret ved gennemgang af den udvalgte stikprøve.

Vi beder direktionen om at tage risici og anbefalinger til efterretning, dog vurderes det ikke nødvendigt at udarbejde handleplaner til Intern Revision. Det forudsættes dog, at direktionen vurderer eventuelle imødekommende tiltag i forlængelse af rapportens konklusioner.

Den endelige rapport vil være tilgængelig på Intern Revisions hjemmeside.

Ved eventuel anmodning om aktindsigt henviser Intern Revision til den reviderede forvaltning.

## 2. LEDELSESRESUME OG KONKLUSION

I ØKF er der i 2013 foretaget udbetalinger til medarbejdere i 4.166 tilfælde. Udbetalingerne har en samlet værdi af ca. 4 mio. kr. Intern Revision har gennemgået alle udbetalinger, der er lig med eller større end 20.000 kr.

De gennemgåede udbetalinger vedrører 9 tilfælde. I ingen af disse tilfælde er det konstateret, at medarbejdere uretmæssigt har modtaget udbetalinger. Der er dog konstateret 3 forhold, der indikerer, at der kan være risiko for besvigelse. Herudover er der konstateret mindre fejl og mangler i forbindelse med øvrige forhold.

Ingen af de berørte medarbejdere i den udvalgte stikprøve er indehaver af et firmadankort.

Følgende identificerede forhold lægger vi til grund for vores samlede konklusion herover:

- En medarbejder har gennemført en række indkøb til etablering af et køkken i Københavns Brandvæsen. Indkøbene er gennemført som udlæg af medarbejderen, der efterfølgende har forestået etableringen af køkkenet.
- Udbetalinger af puljestøtte til lokalområder gennemføres som oftest til private personers CPR-numre via NemID. Dette medfører forøget risiko for, at der sker en sammenblanding mellem offentlige og private økonomiske forhold.
- Enkelte afholdte udgifter via lokaludvalg kan ikke dokumenteres. Enkelte indkøbte aktiver via lokaludvalg forefindes ikke på den lokation, som de er indkøbt til.

Herudover har rapporten givet anledning til at fremføre følgende øvrig bemærkning:

- Tilskud, der udbetales fra ØKF til lokaludvalg, indberettes muligvis ikke til SKAT i overensstemmelse med krav i Skattekontrolloven.

Rapportens konklusion er omfattet af den løbende protokollering til Revisionsudvalget.



### 3. OBSERVATIONER, RISICI OG ANBEFALINGER

#### 3.1. Overordnet præsentation af datagrundlag og stikprøve

##### Observation

I alt i ØKF har der i 2013 været gennemført 4.166 udbetalinger til en samlet værdi af 4 mio. kr. Udbetalingerne er modtaget af 1.677 forskellige CPR-numre.

Der er i 2013 i alt gennemført udbetalinger til 143 medarbejdere, der har et firmadankort. Disse udbetalinger andrager i alt ca. 350.000 kr. Udgifterne vedrører blandt andet afholdte omkostninger i forbindelse med rejser samt øvrige diverse indkøb. Det vurderes, at firmadankort kunne have været anvendt ved flere af de øvrige indkøb.

De 20 medarbejdere, der i 2013 har modtaget de største beløb, fremgår af tabellen herunder. Udbetalingerne er fordelt på 133 transaktioner og andrager samlet ca. 827.000 kr.: (CPR-numre er ikke vist i tabellen)

Tabel 1

CVR	01-13	02-13	03-13	04-13	05-13	06-13	07-13	08-13	09-13	10-13	11-13	12-13	Hovedtotal
1			27.858,38	8.061,27			23.085,34		18.706,88	6.949,69		36.448,41	121.109,97
2									70.000,00				70.000,00
3	5.658,00		4.088,98	25.069,54	12.375,73	7.842,65			2.771,40		3.092,46		60.898,76
4							30.000,00					29.976,00	59.976,00
5	5.022,00	14.250,00	14.250,00	14.250,00					3.349,94				51.121,94
6						50.127,00							50.127,00
7											50.000,00		50.000,00
8	8.296,87					80,00		2.246,00	8.729,50	3.649,64	17.608,00	2.083,99	42.694,00
9		3.525,72	4.914,98	1.669,56	3.156,78	1.690,23	5.187,03	640,00	3.831,27	1.150,89	1.183,26	5.075,36	32.024,88
10								15.000,00	15.000,00			1.185,00	31.185,00
11	385,56		4.346,35		3.513,90	5.294,63	2.060,00	834,11	4.217,08	1.324,00	8.383,55	590,54	30.949,72
12			1.500,00			6.452,36		1.800,00			20.600,00		30.352,36
13				11.126,40			6.400,00			7.405,33		4.218,41	29.150,14
14				26.948,71									26.948,71
15				10.000,00				5.589,16	10.000,00				25.589,16
16												25.000,00	25.000,00
17				256,00	6.738,00		5.071,00	7.317,00		4.248,80	339,50		23.970,30
18								22.989,96					22.989,96
19			7.375,00				8.487,79		3.200,00		3.200,00		22.262,79
20		2.392,51				7.317,00	392,00	10.704,50					20.806,01

Beløb i tabel 1 kan bestå af en eller flere transaktioner pr. måned.

De udvalgte stikprøver, der er gennemgået, omfatter udbetalinger til CPR-numre: 2, 4, 6, 7, 14, 16 og 18 i tabel 1, hvor udbetalingerne for én transaktion er 20.000 kr. eller derover.

**Bemærkninger fra ØKF**

ØKF har oplyst, at der i 2013 har været i alt 409 udbetalinger til medarbejder med firmadankort, hvoraf der er udbetalt ca. 83.000 kr. vedrørende refusion af bredbånd til 39 medarbejdere, hvilket ikke kan afholdes med firmadankort.

I forbindelse med overgangen til ny bank er det samtidig besluttet, at reducere antallet af dankort til fordel for anvendelsen af kundekort. Økonomiforvaltningen vurderer, at med indførelsen af det nye indkøbshierarki, (indkøbsaftaler via Netbutikken og nye kundekort til forretninger m.v. i nærområdet), vil dette reducere antallet af refusioner i forhold til udlæg væsentligt.

ØKF vil i forbindelse med overgangen til ny bank henstille personalet i at bruge indkøbs- og kundeaftalerne frem for udlæg.

**3.2. Resultat for gennemgang af stikprøver****3.2.1. Indkøb af køkken til Københavns Brandvæsen****Observation**

En stikprøve vedrører en udbetaling for udlæg på 33.303,39 kr. der er bogført i Københavns Brandvæsen (KB) på konto 29099 øvrige varekøb.

KB oplyser, at udgiften vedrører nedrivning og genetablering af et køkken, som brandmænd anvender i forbindelse med vagtturnus. KB oplyser endvidere, at en medarbejder selv har gennemført alle indkøb samt har foretaget nedrivning og opbygning af køkkenet. Som dokumentation for de afholdte udgifter foreligger en større række udlæg for indkøb af enkeltdele til køkkenet. Alle enkeltbilag er godkendt.

**Risikovurderinger og anbefaling**

Det kan ikke umiddelbart vurderes, hvorvidt alle indkøbte artikler til etablering af køkkenet, er anvendt til det oplyste formål. Såfremt den gennemførte kontrol af indkøbene har været fyldestgørende, vurderes risikoen for besvigelser i det konkrete tilfælde kun at være til stede i et meget lille omfang. KB har oplyst, at der er tvivl om, hvorvidt indkøbsaftaler har været overholdt i forbindelse med indkøb af køkkenet, men at der er igangsat en proces for at forbedre opmærksomheden og efterlevelsen af indkøbsaftaler generelt i KB.

Det er efter vores vurdering uhensigtsmæssigt, at indkøb af et køkken, er gennemført via en række udlæg. Vi anbefaler, at indkøb i videst muligt omfang betales via EAN-nummer, samt i øvrigt i overensstemmelse med kommunens indkøbsaftaler.

#### **Bemærkning fra KB**

KB har oplyst, at samtlige medarbejdere i udrykningen på Station H (i alt 32 mand) har deltaget i arbejdet med nedrigning af køkkenet.

KB har endvidere oplyst, at alle de indkøbte materialer er blevet benyttet til køkkenet. Der har således ikke været restmateriale.

### **3.2.2. Lokaludvalg**

#### **Observation**

Vi har konstateret, at 5 stikprøver omfatter udbetalinger til lokaludvalg vedrørende diverse projekter. Udbetalingerne bogføres på konto 59099 øvrige tilskud. Udbetalinger vedrørende lokaludvalg, til medarbejdere i Københavns Kommune, andrager ca. 350.000 kr. og omfattede i 2013 i alt 20 medarbejdere.

I 4 ud af 5 tilfælde, har ØKF oplyst, at lokaludvalgenes sekretariater ikke har foretaget stikprøvekontrol af de udbetalte beløb.

I alle tilfælde er der udbetalt midler til et CPR-nummer (NemID), i enkelte tilfælde er det dog oplyst, at lokaludvalgene har bedt disse medarbejdere om at etablere et CVR-nummer, men at dette endnu ikke er sket. Et af disse CPR-numre, har desuden modtaget midler allerede i 2011.

ØKF har endvidere oplyst, at hvert lokaludvalg udarbejder en opgørelse over, hvor mange projekter der er ydet støtte til, og at lokaludvalgenes sekretariater bør gennemføre stikprøver af mindst 10 % af projekterne pr. år. På baggrund heraf udarbejdes der en redegørelse med følgende indhold:

1. En redegørelse for, hvordan kontrollen af tilskudsmodtageres anvendelse af støtte er foregået i regnskabsåret 2013. Redegørelsen skal fx indeholde antal kontroller, procentdel af tilskudsmodtagere, som er kontrolleret, princip for udvælgelse, samt hvordan den kontrollerede dokumentation godtgør, at støttemidlerne er anvendt i overensstemmelse med formålet.
2. En oversigt over kontroller, lokaludvalget har foretaget i regnskabsåret 2013 samt resultatet af kontrollerne.

3. En vurdering af, om de forretningsgange for kontroller samt de udførte kontroller er hensigtsmæssige og tilstrækkelige.
4. En redegørelse for tiltag som lokaludvalget agter at gennemføre på baggrund af ovenstående, såfremt det skønnes at være nødvendigt med nye tiltag.

Redegørelserne fra lokaludvalgene skal omfatte hele 2013 og være færdige senest den 28. februar 2014. Vi har modtaget lokaludvalgenes redegørelser for gennemgang af stikprøve af afholdte udgifter for 2013.

Af redegørelserne fremgår enkelte observationer, der indikerer, at der er risiko for besvigelser. Fx er der afholdt udgifter til etablering af en lokal biograf, men hvor tilstedeværelsen af det indkøbte udstyr (projektor mv.) ikke forefindes i beboerlokalet. Herudover er der i redegørelserne nævnt nogle tilfælde, hvor der mangler dokumentation for afholdte udgifter.

#### **Risikovurderinger og anbefaling**

Udbetaling af midler til brug for lokaludvalg til et CPR-nummer (NemID) er efter vores vurdering omfattet af en besvigelserisiko, idet der er forøget risiko for, at der sker en sammenblanding mellem offentlige og private økonomiske forhold.

Intern Revision anbefaler, at ØKF undersøger mulighederne for, hvorledes midler der udbetales, i højere grad kan sikres adskilt mellem offentlige og private økonomiske forhold. Fx kan der stilles som krav, at der ved hvert lokalområde etableres ét CVR-nummer med en tilhørende offentlig konto, som midler kan overføres til i forbindelse med tilskud til lokalområdernes projekter mv.

Vi skal bemærke, at Intern Revision ikke har foretaget en nærmere gennemgang af lokaludvalgenes redegørelser. Vi anbefaler, at ØKF, herunder lokaludvalgssekretariatene, gennemfører en generel opfølgning og evaluering af området, herunder foretager en vurdering af risiko for besvigelser ved udbetaling af midler.

Vi gør i øvrigt opmærksom på Økonomistyrelsens vejledning om effektiv tilskudsforvaltning af 2011. Herfra kan ØKF og lokaludvalgene med fordel indhente generel inspiration med hensyn til at sikre en effektiv og hensigtsmæssig administration af området.

**Bemærkninger fra ØKF**

Der er ikke tale om udbetalinger til lokaludvalgene, men udmøntning af puljemidler i lokaludvalgene, til foreninger, borgere der gennemfører projekter i lokalområdet. I disse 5 tilfælde er der sammenfald mellem den lokale borger, som har søgt om tilskud og gennemfører projekterne og en medarbejder ansat i en anden forvaltning.

Udbetalingen af puljemidler for de 10 lokaludvalg varetages af de enkelte lokaludvalgssekretariater, jf. vedlagte regler, tiltrådt af BR, samt efter kriterium fastlagt i det enkelte lokaludvalg.

I Kasse- og Regnskabsregulativets bilag om tilskudsforvaltning, står der, at udbetaling af tilskud sker til tilskudsmodtagers Nemkonto, f.eks. CVR-, SE-nummer eller anden specifik angivet konto. Set i lyset af ovenstående, vurderer ØKF, at der er samme risiko for besvigelser, om udbetalingen sker til CPR-nr. eller registreret Nemkonto, som under CVR-nummer, hvis tilskudsmodtageren har til hensigt at gennemføre besvigelser med de tildelte midler.

ØKF vil i samarbejde med CBU og lokaludvalgssekretariaterne vejlede og opfordre puljeansøgerne til at lade sig registre med CVR-nummer via [virk.dk](http://virk.dk).

ØKF vil endvidere foretage en generel opfølgning og evaluering vedrørende udbetalinger til lokaludvalg, herunder foretage en vurdering af risiko for besvigelser. Intern Revision vil modtage resultatet heraf til orientering.

**3.3. Yderligere bemærkninger til gennemgang af stikprøven****Observation**

Ved gennemgang af stikprøver i lokaludvalg, har vi konstateret, at tilskud i lokaludvalg er anvendt til bl.a.:

1. Præmier til enkeltpersoner (dagens spiller/ fighter/ målmand).
2. DJ/musik.
3. Produktion, maling og opsætning af fugle i tilknytning til projekt facadeudsmykning.
4. Honorar til instruktør vedrørende projekt Boombasticclub.

Forhold punkt 1 vurderes umiddelbart at være B-skattepligtige. Af lokalområdernes redegørelser fremgår dog ikke, hvorvidt B-skattepligtige udbetalinger er indberettet til SKAT, jf. SKL.

Vedrørende punkt 2,3 og 4 vil vi gøre opmærksom på skattekontrolloven (SKL), hvoraf det bl.a. fremgår, at såfremt en person alene har kommunen som eneste kunde, bør det nøje vurderes, om arrangementet skal håndteres som et ansættelsesforhold, hvor der ikke er tale om køb af arbejdsydelser fra en selvstændig erhvervsdrivende. Køberen af arbejdsydelser vil dermed, jf. SKL, have pligt til at behandle personen som ansat med deraf følgende pligt til lønindberetning, indeholdelse af A-skat mv.

Jf. SKL, skal kommunen indberette alle tilskud til SKAT, herunder de udgifter, tilskuddet skal dække, og som ydes til private. Dette gælder også for tilskud der ikke er skattepligtige. Det er vores vurdering, at ansvaret herfor påhviler ØKF som tilskudsgiver.

Vi er bekendt med, at Kultur- og Fritidsforvaltningen har igangsat et arbejde vedrørende ovenstående problemstillinger. Økonomiforvaltningen kan formentlig med fordel orienteres sig herom.

#### **Bemærkninger fra ØKF**

Der er ikke tale om udbetalinger til lokaludvalgene, men udmøntning af puljemidler i lokaludvalgene, til foreninger, borgere der gennemfører projekter i lokalområdet.

Økonomiforvaltningen ser ikke nogen grund til at ændre i Kasse- og Regnskabsregulativet, da der på side 1 står, at tilskud sker med hjemmel i en beslutning af Borgerrepræsentationen og eventuel statslig lovgivning. Økonomiforvaltningen har derfor sendt en anmodning til Koncernservice, der står for de fælles forretningsgange, om at indarbejde de ændringer, der er behov for i forhold til skattekontrolloven i den fælles forretningsgang om tilskudsforvaltning.

Økonomiforvaltningen vil meget gerne indgå i dialog om de forhold der særligt kan gøre sig gældende i forbindelse med udmøntning af puljemidler fra lokaludvalgene.