

Bilag 2. KFF's handleplaner til revisionsberetningen for 2021

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen (<i>vedrører ikke KFF</i>)
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Debitorområdet ØKF	Økonomiforvaltningen (<i>vedrører ikke KFF</i>)
Nr. 5	Aftalecompliance indkøb (NY)	Alle forvaltninger
Nr. 6	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 7	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 8	Igangværende anlægsprojekter (NY)	Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen (<i>vedrører ikke KFF</i>)
Nr. 9	Erhvervslejemål ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen (<i>vedrører ikke KFF</i>)
Nr. 10	Arbejdsskadeerstatninger ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen (<i>vedrører ikke KFF</i>)
Nr. 11	Borgerrettede takster SUF (NY)	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (<i>vedrører ikke KFF</i>)
Nr. 12	Borgerrettede takster SOF (NY)	Socialforvaltningen (<i>vedrører ikke KFF</i>)
Revisionsbemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Social- og Indenrigsministeriet		
Nr. 13	Kommunernes Ydelsessystem KY - systematisk fejl	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (<i>vedrører ikke KFF</i>)

Revisionsbemærkning nr. 1 - Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
<p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende overvåger, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter og adresserer væsentlige risici.</p> <p>En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrol, som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser, i lighed med den af KS udførte kontrol, at der mangler fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>En forudsætning for, at god bogføringsskik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation, så 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale.</p> <p>Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser m.v. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Vi har i år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende</p>	<p>Vi henstiller i lighed med tidligere år, at de forvaltninger, som ikke efterlever reglerne vedrørende de enkelte bilagstyper, skærper ledelsestilsynet og sikrer, at der fremover er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Det anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for at præcisere, hvad der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation i forhold til de enkelte bilagstyper. Særligt vedrørende finansbilag bør dette præciseres.</p>	<p>Tværgående handleplan Økonomiforvaltningen vil gennemgå og opdatere kommunens tværgående regler og forretningsgange på området, således at kravene til dokumentation er tydelige for alle medarbejdere. Arbejdet laves i dialog med kommunens interne revision.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen KFF har etableret en struktur omkring kontrolmiljø i KFF. Center for Økonomi, Kommunikation og Organisation (CØKO) har ansvaret for at udvikle 2. forsvarslinje som består af kontrolmodellen og værktøjer og metoder hertil, der gør det muligt at gennemføre stikprøver, som kan vise et mønster i, hvordan og hvor godt forvaltningen håndterer konteringspraksis.</p> <p>Omfanget og dybden af kontroller afgøres ud fra hvilken risiko den pågældende proces repræsenterer og følger revisionens eventuelle anbefaling. KFF iværksætter indsatser i organisationen for at undgå de samme fejl begås fremadrettet samt følge op på og rette konstaterede fejl. Som en del af disse indsatser er dialogmøder med administrative medarbejdere i KFF, adressering af konkrete fejltypen, præcisering af retningslinjer, så det bliver nemmere at orientere sig i gældende praksis.</p>	<p>KFF's handleplan sikrer, at KFF aktivt får skærpet ledelsestilsyn, som sikrer fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation under bogføring. Handleplanen består dels af identifikation af fejl via stikprøveudtagning, dels adfærdændring af opgaveløsningen, hvor en professionalisering og opkvalificering finder sted i KFF.</p> <p>De stikprøver KFF har udtaget viser udfordringer ved bilagshåndtering og manglende angivelse af formål. Derfor har KFF fokuseret på de områder, hvorimod momsfejl ikke har været særlig udbredt.</p> <p>KFF har pr. 1.juni samlet flertallet af de medarbejdere, der hidtil har forestået bogføring, i et centralt team: KFF Administration. En del af opfølgningen anvendes i læringsforløb for disse administrative medarbejdere, hvor præcisering af bilagshåndtering har primær fokus. Læringsforløb og opfølgning er rettet både imod teamet som helhed samt mod de enkelte medarbejdere.</p> <p>Herudover indgår KFF i et ØKF-ledet projekt (CMPI-Continuous Monitoring Procurement Integrity) om elektroniske værktøjer, der kan</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
<p>og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Stikprøven har udgjort 738 bilag fordelt på følgende typer af betalinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udlæg • Dankort/kundekort • E-faktura • Eksterne udbetalinger • Finansposter <p>Den udførte kontrol viser, at der i forvaltningerne fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation imellem 3% og 9% vedrørende betalinger og 24% vedrørende finansposter • Manglende angivelse af formål samt deltagere imellem 0% og 28% på relevante bilag 		<p>Som led i 2. forsvarslinje vil KFF styrke kontrolmodellen så omfanget af fejl, hvad enten det er af finansiel karakter, operationel karakter, besvigelse og compliance, minimeres. Som led i dette vil KFF i 2022 genbesøge retningslinjer og vejledninger knyttet til økonomiområdet. Heriblandt en indsats på konteringsvejledning og tro- og love-erklæring vedr. mobiltelefoner og indkøbscirkulærets bemærkning om "let omsættelige varer".</p> <p>Desuden vil KFF styrke dialogen mellem økonomienheden og enhederne, så chefer, ledere og medarbejdere er bedre orienteret og inddraget i arbejdet med at minimere fejl. KFF har i perioden september-november udtaget stikprøver med fokus på sigende posteringstekster og vedhæftning af korrekt dokumentation. Det har givet anledning til en workshop med administrative medarbejdere i KFF som har fået præciseret gældende regler på området. Desuden har det givet anledning til udarbejdelse af retningslinjer for udlæg. KFF vil ved næste udtag af stikprøver fokusere på andre fejltypen, herunder momsfejl.</p> <p>Herudover er KFF i gang med en ændret organisering, hvor medarbejdere der har opgaver indenfor administration samles i en fælles administrativ enhed med henblik på professionalisering og ensartethed. KFF</p>	<p>identificere fejl og anomaliteter i bogføringen, som skal undersøges nærmere. Indsatsen forventes at styrke både bogføringen samt bilagshåndteringen.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
		forventer, at den nye organisering vil bidrage til en højere compliance indenfor områderne indkøb, kreditor, debitor og personaleadministration.	

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen i løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne bogføringsposter. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn.</p> <p>Der afgives en årsrapportering på balancen. Formålet med årsrapportering på balancen er at give en status på kommunens balance ved årsregnskabet.</p> <p>Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet, og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender der er på kommunens balancekonti.</p> <p>Pr. 31. december 2021 er der foretaget afstemning på i alt 2.562 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2.354 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger" • 145 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning" • 63 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt". 	<p>Selvom der stadig er en del konti, der "ikke er afstemt" eller har "beløb til opfølgning", er det vores opfattelse, at der er sket en positiv udvikling. Der er relativt få afgrænsede problemområder, og dette er i årsrapporteringen beskrevet og rapporteret til forvaltningerne.</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>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 2,1 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	<p>Bemærkning til KFF handler om manglende afstemning af legatkonti. KFF har lavet en handleplan, således at balancekonti vedr. legater afstemmes. Handleplanen indebærer bl.a. at der er indgået aftale med Nordea om at aflevere regnskabsmateriale inden Kvantums årsluk. Problemstillingen forventes derfor løst fremadrettet. Den manglende afstemning af legater skyldes en procesfejl og at de efterfølgende er afstemt uden bemærkninger.</p> <p>Herudover har KFF ansvar for en balancekonto med en gammel saldo - 95600004 KMD Social Pension med en saldo på 130.000 kr.</p> <p>KMD Socialpension-systemet er udfaset og KFF er i efteråret 2021 overgået til at forvalte administrationssager i en bankløsning. Aktive KFF-sager er overført til banksystemet, og opfølgingsbeløbet vedrører primært administrationssager, som ikke kunne overføres, da de har relation til SOF.SOF og KFF har nedsat en Task Force med opstart 9. februar 2022, som gennemgår sager med restsaldo og i forlængelse heraf kommer med anbefaling til løsning. Oprydningsarbejdet forventes afsluttet i oktober 2022. ,</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p>Validering af årsrapporteringen Vi har konstateret 10 fejlkategoriseringer, som samlet set giver anledning til enkelte væsentlige bemærkninger jf. nedenfor.</p> <p>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt Vi har konstateret poster på 37 konti for samlet netto 5,8 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til alle forvaltninger.</p> <p>Legater Der er 12 mio.kr., der er kategoriseret som "ikke afstemt", der primært kan henføres til legater, som administreres i KFF.</p> <p>Kortfristet gæld Der er 12,7 mio.kr., der ikke kan specificeres, som primært kan henføres til balancekonti relateret til to nye fælleskommunale monopolbrudssystemer i BIF.</p> <p>Langfristet gæld Vi har konstateret fejl på 4,1 mio.kr., som kan henføres til fejlhåndtering af klimalån i ØKF.</p> <p>Hensatte forpligtigelser Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende arbejdsskader, som er 4,8 mio.kr. for lav i ØKF. Der henvises endvidere til revisionsbemærkning nr. 10 vedr. fejludbetalinger på området arbejdsskader.</p> <p>Egenkapital Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 7,0 mio.kr. for høj.</p>		

Observationer og risici

Revisionsbemærkning

Handleplan august 2022

--	--	--

Revisionsbemærkning nr. 5 - Aftalecompliance indkøb (NY)

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Denne bemærkning erstatter bemærkning nr. 7 i revisionsberetningen for 2020 vedrørende kommunens regler for indkøb.</p> <p>En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter blandt andet mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført en målsætning om, at 95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</p> <p>Primo 2022 er det blevet muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet. Det nye værktøj måler, om forvaltningerne køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør til den rigtige pris (aftalecompliance). Den samlede volumen, som indgår i målingen af Aftalecompliance, er opgjort til 5,1 mia.kr. vedrørende varer og tjenesteydelser.</p> <p>Forvaltningernes opnåede resultat vedrørende aftalecompliance pr. marts 2022 er for de seneste 12 måneder:</p> <ul style="list-style-type: none">• ØKF 33%• TMF 12%• BIF 24%• BUF 28%• KFF 22%• SOF 38%• SUF 37% <p>Det skal bemærkes, at det var forventeligt, at de første målinger på aftalecompliance i 2022 ville vise en</p>	<p>Vi henstiller, at forvaltningerne fortsat sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves, således at der bl.a. købes hos den rigtige leverandør, og der kan frigøres midler, som kan anvendes til bedre service til borgerne.</p> <p>Dette bør bl.a. ske gennem bedre aftaledækning og fokus på højere aftalecompliance.</p> <p>Det skal i forlængelse heraf bemærkes, at Intern Revision i 1. halvår 2022 foretager en undersøgelse, som skal afdække eventuelle udfordringer, barrierer og muligheder for at øge hver enkelt forvaltnings aftalecompliance.</p>	<p>Til at løfte aftalecompliance målrettes en række indsatser inddelt i tre hovedområder. Indkøbsbehov, Adfærd og tekniske barrierer</p> <p>De tre indsatsområder handler grundlæggende om at KFFs aftaler skal afspejle indkøbsbehovet i forvaltningen, så et indkøb kan foretages på aftale, der er det nødvendige ledelsesfokus på at indkøb skal ske på aftale og at kontrakterne ligger teknisk korrekt i Kvantum, så de kan afføde aftalecompliance.</p> <p>Bedre aftaledækning og fokus på højere aftalecompliance:</p> <ul style="list-style-type: none">- Ved hjælp af analyse af indkøbsdata skal forbrug uden for aftale, fx forbrug på kort og via udlæg, identificeres og aftaledækningen rettes til.- Den eksisterende aftaledækning skal genbesøges og der skal gennem implementering af indkøbspartnerfunktion afsøges hvorvidt indkøbsbehovet er dækket i aftalerne og hvis ikke skal det søges dækket. Samtidig skal en indkøbspartnerfunktionen sikre en stærkere kommunikation mellem KFF og CFI og bla sikre at KFF's indkøbsbehov er repræsenteret i kommunens udbud.- KFF har pr. 1. juni centraliseret indkøbsfunktionen. Ved hjælp af samlingen af kompetencer forventes det at øge muligheden for bla. bedre rådgivning til bestillerne af indkøb som kan øge muligheden for at købe ind på aftale. På den

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>nedgang i forhold til de tidligere compliancemålinger.</p>		<p>måde forbedres aftalecompliance der kan samtidig decentralt frigives tid andre borgerrettede opgaver. KFF vil således rådgive enhederne igennem hele processen om hvad der er på og uden for aftale, så aftalecompliance hele tiden er i fokus.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Konkret opfølgning på aftalecompliance etableres på chef- og direktionsniveau. Opfølgning forventes at afføde konkrete indsatser på den andel af forbruget der ligger uden for aftale. <p>KFF forventer ved næste opfølgning i november at have etableret konkret opfølgning på forbruget uden for aftale, have overblik over hvor eksisterende aftaler skal afspejle indkøbsbehov bedre og igangsat en prioriteret tilgang til hvilke aftaler der ikke dækker.</p>

Revisionsbemærkning nr. 6 - Tilskudsadministration KFF

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>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.</p> <p>Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskudsaftaler blev godkendt i Kultur- og Fritidsudvalget i september 2020.</p> <p>Opfølgning 2021 Forvaltningen har i 2021 genforhandlet og indgået nye aftaler i overensstemmelse med de gældende regler.</p>	<p>Det henstilles, at arbejdet i taskforcen afsluttes hurtigst muligt, således at kravene til tilskudsforvaltning efterleveres.</p>	<p>KFF handleplan omfatter: Alle nye aftaler indgås compliant med Forretningscirkulære for ydelse af Tilskud i KK og gældende lovgivning.</p> <p>Status på de 13 sager primo august er at [1 er løst, 8 ligger aftaler klar til underskrift og 4 er fortsat uløste].</p> <p>Det forventes at alle aftaler kan indgås inden udgangen af 2022. Alle sager er forberedt, overdragelse af arealer og bygninger fra TMF til KEID</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
Ved revisionens afslutning udestår der 13 aftaler med høj kompleksitet, som endnu ikke er endelig afsluttet.		er i gang og de sidste forhandlinger med foreningerne forventes åbnet 1. september 2022.

Revisionsbemærkning nr. 7 - Indtægter KFF

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Intern Revision havde for 2019 planlagt en undersøgelse af, hvorvidt KFF havde implementeret og efterlevet reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter i KFF.</p> <p>KFF oplyste, at man endnu ikke havde implementeret regelsættet, og at man ikke kunne dokumentere, at man på alle områder efterlevede reglerne.</p> <p>Forvaltningen har igangsat en genopretningsplan, som indeholder tre elementer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Efterlevelse af kommunalfuldmagtens regler 2. Ensartet prisstruktur 3. Godkendelse af bevillinger for indtægter. <p>Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.</p> <p>Opfølgning 2021</p> <p>Forvaltningen oplyser, at de har afsluttet arbejdet på store dele af indtægtsområdet i KFF. Der udstår tre områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beregning og implementering af markedspriser for kommercielle idrætsklubber 	<p>Det henstilles, at arbejdet i forbindelse med genopretningsplanen afsluttes hurtigst muligt, således kommunens regler efterleves.</p>	<p>Forvaltningen har afsluttet arbejdet på store dele af indtægtsområdet i KFF. Der udstår to områder:</p> <p>- Beregning og implementering af markedsvilkår for udlejning til kommercielle idrætsklubber. Beregningen vil være gennemført i 2022 og forventes implementeret til sæsonstarten medio 2023.</p> <p>- Afdækning af områder med fast erhvervsudlejning. For fast erhvervsudlejning er processen i gang og afdækning forventes afsluttet i løbet af 2023</p> <p>Punkt vedrørende implementering af opdaterede kostpriser på baggrund af afskrivning og forrentning i stedet for intern husleje er løst og indarbejdet kostpriserne.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<ul style="list-style-type: none">Implementering af opdaterede kostpriser på baggrund af afskrivning og forrentning i stedet for intern husleje.Afdækning af områder med fast erhvervsudlejning.		