



Bilag

Bilag 6 – Bemærkninger til bilag vedrørende atypiske udgifter og bøder

Resumé

Bilaget omhandler forvaltningernes bemærkninger til de 17 bilag, som revisionen har angivet som atypiske (bilag 1-12), vedrørende bøder (bilag 13-15) samt vedrørende syn af køretøjer (bilag 16 og 17) i forbindelse med revisionens stikprøvekontrol af kommunens bilagsdokumentation. Stikprøven er udarbejdet som del af den løbende revision af regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller i 2022.

Sagsfremstilling

Bilag 1 - Cisco live - Børne- og Ungdomsforvaltningen

Indhold i bilaget:

Betaling for deltagelse i konferencen Cisco Live 2022 i Las Vegas.

Forklaring:

Der har været en drøftelse med Intern Revision om bilaget. Det fremgår specifikt af Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskabsinstruks 8.9 Tjenesterejser i udlandet, at "Tjenesterejser til udlandet skal godkendes af minimum område- eller centerchefniveau. Indstilling herom skal indeholde begrundelse for at formålet ikke kan opfyldes i Danmark, et program med forventet udbytte af rejsen og et samlet budget." Den specifikke tjenesterejse følger det definerede regelsæt, som beskrevet i regnskabsinstruksen. Bilaget blev ledelsesgodkendt.

Det er normalt, at BUF-IT deltager i Cisco Live. Cisco Live i Amsterdam blev aflyst pga. Corona, og blev flyttet til Las Vegas. Derfor gik turen til Las Vegas.

Bilag 2 - Drikkevarer seminar - Teknik- og Miljøforvaltningen

Indhold i bilaget:

Indkøb af drikkevarer (alkohol), der er blevet konteret med konteringsteksten "Drikkevarer seminar".

23-01-2023

Sagsnummer i F2
2022 - 18892

Dokumentnummer i F2
2376186

Sagsnummer eDoc
2022-0385920

Sagsbehandler
Louise Marie Nielsen

Forklaring:

Der blev købt forplejning til et heldagsarrangement – og efterfølgende erstatningsjulefrokost for 300 deltagere. Bilaget blev ledelsesgodkendt.

Bilag 3 - Afskedsgave – Børne- og Ungdomsforvaltningen

Indkøb af afskedsgave til en medarbejder.

Forklaring:

Det fremgår af Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskabsinstruks 8.5 Seminarer, medarbejderarrangementer, gaver m.v. at "Som hovedregel kan der ikke gives gaver til medarbejder ifm. fødselsdage, fratræden mv."

Da udgiften som hovedregel ikke er tilladt, er det undersøgt om der er særlige forhold der gør sig gældende.

Detaljer om årsag til udgiftens afholdelse er at medarbejderen har fået et afskedsbrev på grund af pensionering og mangeårige særlig indsats i skolen. Daværende vurdering var at man kunne give en gave som tak for alle de år medarbejderen havde været i skolen og var med til at udvikle og implementere pædagogiske projekter.

Bilag 4 - Afskedsgave – Teknik- og Miljøforvaltningen

Indkøb af afskedsgave til en medarbejder.

Forklaring:

Afskedsgave til en medarbejder, der havde været ansat 50 år i Københavns Kommune. Det har givet anledning til at vurdere, om der er behov for at vurdere interne retningslinjer fremadrettet.

Bilag 5 - Barselsgave – Kultur- og Fritidsforvaltningen

Indkøb af barselsgave til en medarbejder.

Forklaring:

Som hovedregel giver kommunen ikke gaver til de ansatte i forbindelse med fx runde fødselsdage og fratrædelser

Handling: Alle controllere vil i et workshopforløb blive orienteret om reglerne, således alle er bekendte hermed.

Bilag 6 - Rund fødselsdag – Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Indkøb af kage i forbindelse med fejring af en rund fødselsdag for en medarbejder/leder.

Forklaring:

Det anses, som et privat anliggende og noget, som KK ikke skal betale for. Det er medarbejderne, der har købt en kage til lederen.

Handling: Enheden er blevet orienteret om, at fødselsdag er et privat anliggende.

Bilag 7 - Medarbejder stopper - buket - Kultur- og Fritidsforvaltningen

Indkøb af buket til en medarbejder, der stopper.

Forklaring:

Som hovedregel giver kommunen ikke gaver til de ansatte i forbindelse med fx runde fødselsdage og fratrædelser.

Handling: Alle controllere vil i et workshopforløb blive orienteret om reglerne, således alle er bekendte hermed.

Bilag 8 - Snus til de unge - Socialforvaltningen

Indkøb af snus.

Forklaring:

Udgiften til snus er afholdt af den sikrede institution Sønderbro, hvor de anbragte unge ikke må forlade matriklen eller selv foretage indkøb.

En medarbejder, der var på udgang med en ung beboer, blev bedt af lederen om at købe snus til de unge (beboerne), idet snus ikke kan købes på nemlig.com. Derfor bliver snus købt i fysiske butikker.

Bilaget blev godkendt, idet det var lederen, der bad medarbejderen om at købe snus.

Det kan oplyses, at der ikke anvendes kommunale skattekrone til at betale for snus til beboerne. Efter indkøbet af snus betaler beboerne via deres egne midler.

Det har ikke givet anledning til ændring af praksis, men det er indskærpet, at indkøb skal foretages ved anvendelse af indkøbskortet.

Bilag 9 - Kompetenceudvikling - Kultur- og Fritidsforvaltningen

Køb af mad og drikkevarer i forbindelse med Copenhell.

Forklaring:

Medarbejder har været på arbejde på bl.a. Copenhell. Det ligger inden for varetagelsen af det kommunale formål, at der afholdes repræsentationsudgifter til møde med formål at knytte forbindelser eller bevare forbindelser, f.eks. i forbindelse med forretningsmæssige samarbejder. Det er vurderingen, at der er et rimeligt forhold imellem udgiften og formålet med de enkelte møder.

- **Køb af forplejning af medarbejder i forbindelse med arbejde:** Køb af mad til medarbejdere i forbindelse med heldagsarrangementer ligger inden for retningslinjerne. Forbruget har været godkendt hos lederen.
- **Køb af forplejning af medarbejdere til samarbejdspartnere:** Når der afholdes møder med eksterne interessenter, ligger det inden for retningslinjerne, at der bydes på moderat forplejning. Forbruget har været godkendt hos lederen.

- Overholdelse af kommunens alkoholpolitik: Alkohol til medarbejderne er ikke foreneligt med alkoholpolitikken. Uanset kutyme inden for festival/musikområdet skal medarbejdere overholde alkoholpolitikken. Har medarbejderen i forbindelse med lange arbejdsdage på en festival behov for forplejning skal det alene være mad/vand.

Handling: Enheden er blevet orienteret om retningslinjerne, og chefen sikrer opfølgning på retningslinjerne. Da Kultur- og Fritidsforvaltningen har mange samarbejdsrelationer i forbindelse med kultur- og musikarrangementer, giver sagen ligeledes anledning til, at der foretages en generel orientering til alle chefer i forvaltningen, med henblik på at sikre at alle er bekendte med retningslinjerne.

Bilag 10 - Ølkort - Socialforvaltningen

Køb af 33 ølkort og 53 buffet + kaffe/kage på Cafe Syd.

Forklaring:

Sommerarrangement (trivselsarrangement) for medarbejderne i Enheden for Sociale ydelser, hvor der var 53 deltagere. Der blev købt mad og drikkevarer til medarbejderne. Heriblandt blev der købt 33 ølkort (klippekort til drikkevarer, som også dækker over sodavand). Stedet, hvor arrangementet fandt sted, modtager kun kontakter eller betaling via MobilePay. Købet/betalingsmetoden var godkendt af områdechefen, og det har ikke givet anledning til ændring af praksis. Inden arrangementet fandt sted, var det undersøgt, hvorvidt stedet var registreret med CVR.nr.

Bilag 11 - Conditoret La Glace - Økonomiforvaltningen (Københavns Ejendomme og Indkøb)

Indkøb af tre kager på Conditoret LaGlace.

Forklaring:

Københavns Ejendomme og Indkøb bemærker til købet af kage, at de lejlighedsvist benytter La Glace, og at dette køb er fortaget i forbindelse med markering regnskabsafslutningen for 2021, da det er årets travleste periode. Indkøbet vedrører forplejning til 35-40 medarbejdere.

Der vil fremadrettet være fokus på deltagerkreds og anledning.

Bilag 12 - Betalingsmiddel gavekort - Børne- og Ungdomsforvaltningen

12 gavekort er anvendt, som betaling af en regning på Spisehuset FOLK.

Forklaring:

Det drejer sig om madbilletter. Betegnelsen "gavekort" er misvisende. Årsagen til udgiftens afholdelse var afholdelse af en team-dag i område Valby, Vesterbro og Kgs. Enghave, for pædagogiske ledere, klyngeledere og pædagogiske konsulenter. Team-dagen blev afholdt i

Zoologisk have, hvor entre og madbilletter var købt på forhånd til alle deltagere.

Bilag 13 - P-bøde (p-skive ulæselig) - Økonomiforvaltningen

Betaling af en medarbejders parkeringsbøde, som følge af en ulæselig p-skive.

Forklaring:

Udgiften til P-bøden er opstået på Hanssted Skole, som er genhuset i pavilloner på Otto Busses Vej. Byggeri København har fungeret som bygherre for etableringen af pavillonerne.

Det har ikke været kommunikeret tydeligt nok til lærerne på en skole, der var ibrugtaget, at der var et område, hvor der ikke måtte parkeres. Af samme årsag accepterede projektlederen, at projektet måtte afholde denne udgift, frem for læreren selv. Det er efterfølgende blevet kommunikeret ud til lærerne, hvor de må parkere.

Efterfølgende er lignende bøder blevet tilbagevist til ejeren af arealet som følge af uklarhed om den juridiske tilstand. Det vurderes derfor ikke, at der er tale om en udgift, der skal påhvile den konkrete medarbejder.

Bilag 14 - P-bøde 1. rykker - Socialforvaltningen

Betaling af 1. rykker for en parkeringsbøde samt den dertilhørende parkeringsbøde for en bil, der var parkeret uden tilladelse.

Forklaring:

Socialforvaltningen har betalt for en parkeringsbøde, selvom det er medarbejderne selv, der skal betale for parkeringsbøder. Bøden blev betalt, da der kom en rykker, som følge af, at bøden oprindeligt ikke var blevet betalt rettidigt.

Det er blevet undersøgt, hvem der kørte bilen, og det er blevet indskærpet over for medarbejdere, at de selv er ansvarlige for at betale eventuelle parkeringsbøder, når de kører i kommunens biler.

Bilag 15 - P-bøde 3. rykker - Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Betaling af 3. rykker for en parkeringsbøde samt den dertilhørende parkeringsbøde for en bil.

Forklaring:

Normalt betales der ikke parkeringsbøder, men ved nødopkald kan det være nødvendigt at parkere således det medfører en parkeringsafgift.

Hvis parkeringsafgiften er pålagt af Center for parkering, Teknik- og Miljøforvaltningen, så forsøger Sundheds- og Omsorgsforvaltningen at få annulleret parkeringsafgiften hos Center for parkering.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har aftalt med Center for parkering, Teknik- og Miljøforvaltningen, at hvis Sundheds- og Omsorgsforvaltningen kan dokumentere nødopkaldet, så kan parkeringsafgiften annulleres.

Der er tale om et besøg, der blev længere end planlagt, idet borgeren blev akut dårlig under besøget, og sygeplejersken bliver hos borgeren indtil ambulancen havde hentet borgeren. Besøget blev længere end to timer, hvorfor der kom en parkeringsafgift. Betalingen er godkendt hjemmeplejelederen.

Bilag 16 - Bøde manglende syn - Økonomiforvaltningen og Bilag 17 - Bøde rykker - manglende syn - Økonomiforvaltningen

Bilag 16 - Bøde for, at et køretøj ikke er blevet synet eller afmeldt.

Bilag 17 - Betaling af rykker for manglende syn af køretøj.

Begge bilag omhandler manglende syn af den samme bil. Bilag 17 er således en rykker på den manglende betaling af bilag 16.

Forklaring:

Syn bliver normalt indkaldt via e-Boks, og idet bilen ejes af Teknik- og Miljøforvaltningen, men var udlånt til Økonomiforvaltningen, er indkaldelsen gået til Teknik- og Miljøforvaltningen. Indkaldelsen er ikke blevet videresendt til rette vedkommende. Bøden kom, som følge af det manglende syn, men der kunne fra Økonomiforvaltningens side ikke have været gjort noget anderledes, hvorfor bøden blev betalt.