

Opfølgning på handleplaner til revisionsberetningen for regnskab 2021

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Debitorområdet ØKF	Økonomiforvaltningen
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
Nr. 9	Erhvervslejemål ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 10	Arbejdsskadeerstatninger ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 11	Borgerrettede takster SUF (NY)	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Nr. 12	Borgerrettede takster SOF (NY)	Socialforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Social- og Indenrigsministeriet		
Nr. 13	Kommunernes Ydelsessystem KY – systematisk fejl	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Revisionsbemærkninger nr. 1 og 2 fra revisionsberetningen for regnskab 2021 vedrører den løbende revision 2021. Handleplanerne og opfølgningen hertil indgår ikke i nedenstående, idet der blev afgivet en status i august 2022 og bemærkningerne i stedet indgår i revisionsrapporterne vedrørende den løbende revision 2022.

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen	
Gives til	Alle forvaltninger
<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>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p>Validering af årsrapporteringen</p>	

Vi har konstateret 10 fejlkategoriseringer, som samlet set giver anledning til enkelte væsentlige bemærkninger jf. nedenfor.

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.

Legater

Der er 12 mio.kr., der er kategoriseret som "ikke afstemt", der primært kan henføres til legater, som administreres i KFF.

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.

Langfristet gæld

Vi har konstateret fejl på 4,1 mio.kr., som kan henføres til fejlhåndtering af klimalån i ØKF.

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.

Egenkapital

Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 7,0 mio.kr. for høj.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<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>	Alle forvaltninger

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Tværgående handleplan</p> <p>I forhold til balancen som helhed fortsætter Økonomiforvaltningen med at afstemme samtlige konti og holde en løbende tæt dialog med de ansvarlige enheder om de afvigelser, der opstår, så den positive udvikling kan fortsætte.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil fremover have særlig fokus på beløb, der fremstår som ikke afstemte i længere tid, således at afvigelser, der er over et år gamle, minimeres.</p> <p>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt</p>	<p>Tværgående</p> <p>KS har i 3. kvartal 2022 tilrettet rapportering på balanceafstemninger så den matcher de nye kriterier for revisionsbemærkninger. Dermed er det muligt løbende at følge op på om der er opfølgingsbeløb ældre end 1 år og enkeltposter større end 10. mio.kr.</p> <p><u>Ejendomssystemet Vitec</u></p> <p>Systembegrænsninger i Vitec og forskelle i opsætning ift. Kvantum gør at afstemningen mellem de to systemer er ressourcekrævende og ikke kan foregå fuldt systemunderstøttet. Udfordringen er, at opkrævninger kan ændres i tidligere perioder i</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>For langt størstedelen af konti der falder i kategorien "mere end et år gammelt" er der udarbejdet handleplaner som led i den løbende balanceopfølgning.</p> <p>Med revisionens skærpede fokus på aldersfordeling af poster i kategorierne 2 "Afstemt til opfølgning" og kategori 3 "Ikke afstemt", vil rapportering og de månedlige opfølgingsmøder fremadrettet, blive mere målrettet konti der falder ind under dette kriterie.</p> <p><u>Afsluttede konti</u></p> <p>Gældende for følgende konti er, at alle poster til afklaring vedrørende 2021 er håndteret pr. 30. juni 2022, og handleplan dermed er gennemført.</p> <p>91400056 Fagsystem for ejendomsskatter, Structura</p> <p>91401901 Tilgodehavender i OPUS, ØKF</p> <p>91403000 Restancekonto i KMD-Debitor</p> <p>91530001 Sygedagpenge</p> <p>91530002 Barseldagpenge</p> <p>91530003 Fleksjobrefusioner</p> <p>92500848 Structura, E-lån</p> <p>92500948 Structura, I-lån</p> <p>95930001 Forsikringsordning sygedagpenge</p> <p>95930002 Forsikringsordning barseldagpenge</p> <p>96800006 Realkredit, afdrag</p> <p><u>Ejendomssystemet Vitec</u></p> <p>Der er identificeret poster til afstemning mellem Vitec og Kvantum som er mere end 12 måneder gamle på i alt 678 t.kr. KEID har igangsat en proces med at håndtere de udestående forhold. Det er forventningen, at størstedelen af forholdene vil være håndteret ved udgangen af august 2022, men enkelte forhold vil kræve en lidt længere proces. Samtlige forhold vil være håndteret inden regnskabsafslutningen 2022.</p> <p>KEID arbejder sideløbende med at optimere afstemningsprocessen dels for at sikre en større sikkerhed og kvalitet i afstemningen og dels for at sikre, at nye afvigelser håndteres rettidigt.</p> <p>91401003 Fagsystem for huslejeopkrævning</p> <p>94700110 Udvendig vedligeholdelse §18</p> <p>94700130 Indvendig vedligeholdelse §22</p> <p>94700150 Beboerrepræsentation</p> <p>94700160 Forudbetalt leje</p> <p>94700190 Deposita</p>	<p>indeværende år i Vitec, mens den bagudrettede ændring optræder i indeværende periode i Kvantum.</p> <p>Der opstår derfor løbende differencer som i opfølgningen vedrører lukkede perioder, men er opstået i indeværende periode. KEID har i samarbejde med KS udarbejdet en rapport som vil lette afstemningen fremadrettet. Alle differencer håndteres løbende, men nye differencer vil som nævnt løbende opstå.</p> <p>Den nuværende proces vil fortsætte frem til udskiftningen af Vitec som tidligst forventes at være gennemført ultimo 2023</p> <p><u>Løbende sagsbehandling</u></p> <p>KS har i 4. kvartal 2022 udarbejdet procesbeskrivelser på konti med naturligt forekomne ældre poster grundet lang sagsbehandlingstid. Disse forventes fremover at blive afstemt i en kategori 1 og dermed afslutte handleplanen.</p> <p><u>92500017 Deposita (Tredjemandslejemål)</u></p> <p>Der er pt. 14 differencer fra opfølgningen ultimo 2021 som endnu ikke er håndteret. Disse vil være håndteret inden regnskabslukningen. Det er ikke forventningen, at alle differencer som identificeres ved opfølgningen ultimo 2022 vil være håndteret inden lukningen af årsregnskabet.</p> <p>KS og KEID vil i 2023 vurdere om den nuværende proces for opfølgning på differencer skal ændres.</p> <p><u>95603000 Modregning på Skattekonto</u></p> <p>KS har udarbejdet et notat med anbefaling om afskrivning af ældre beløb som er blevet modregnet. Anbefaling drøftes med CFØ og forventes bogført inden afslutning af årsregnskabet. Fremadrettet håndteres modregninger løbende og udkonteres til relevante forvaltninger.</p> <p>Dermed forventes handleplanen afsluttet.</p> <p><u>95921010 A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag</u></p> <p>Grundet manglende mulighed for at cpr. specificere udbetalinger fra Skattestyrelsen (skattekontoen) er der differencer på kontoen som er ældre end 1 år. KS går i 2023 i dialog med Skattestyrelsen om muligheden for at modtage mere detaljeret datagrundlag. Tidshorisonten for lukning af bemærkning er derfor p.t. ukendt.</p> <p><u>98902000 Varebeholdning, VT/FM</u></p> <p>KS ændrer brugen af kontoen således, at det i 2023 alene er indkøb til lager, der bogføres på VTFM-kontoen. Dermed løser det den tilbagevendende manuelle opgave med oprydning på kontoen.</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p><u>Løbende sagsbehandling</u></p> <p>Gældende for følgende konti er, at der er/kan være en naturlig længerevarende sagsbehandlingstid iboende. Der vil blive foretaget proceskortlægning som dokumentation for at disse poster fremadrettet kan afstemmes i kategori 1, såfremt dette skyldes afhængighed af ekstern part. Deadline 31.12.2022.</p> <p>95921001 Udbetaling/netto 95921200 Pensionspræmie 95921300 Netto ferie til afregning 95921305 Netto ferie til afregning 95921503 Indeholdt gruppelevspræmie 95922999 Restance</p> <p><u>Øvrige</u></p> <p><u>92500017 Deposita (Tredjemandslejemaal)</u></p> <p>Med henblik på at få håndteret ældre opfølgningsbeløb, vil KS i samarbejde med KEID genbesøge afstemningsmetode. Ny tilgang skal forventningsafstemmes med IR. Deadline 31.12.2022.</p> <p><u>95603000 Modregning på Skattekonto</u></p> <p>KS udarbejder anbefaling om den fremadrettede praksis for kontoen, herunder roller og ansvar for processen. Indeholdt i anbefaling vil ligeledes være håndtering af ældre beløb. Deadline 30.11.2022.</p> <p><u>95921010 A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag</u></p> <p>Der arbejdes på en systemunderstøttet løsning sammen med KMD, hvor alle opfølgningsbeløb forventes udredt. Deadline 31.12.2022.</p> <p><u>98902000 Varebeholdning, VT/FM</u></p> <p>KS planlægger ændret brug af kontoen således, at det forventeligt fra 1. januar 2023 alene er indkøb til lager, der bogføres på VTFM-kontoen. Dermed løser det den tilbagevendende manuelle opgave med oprydning på kontoen. Forslaget er forventningsafstemt med Intern Revision. Løsningen er i høring i forvaltningerne. Deadline 31.12.2022.</p> <p><u>99003000 Arbejdsskader</u></p> <p>Se særskilt revisionsbemærkning (nr. 10) omkring arbejdsskader.</p>	<p>Anbefaling er godkendt i Budget- og Regnskabskredsen og er ligeledes forventningsafstemt med Intern Revision.</p> <p>KS har oprettet en ændringsanmodning, og løsningen bliver lagt i produktion efter frozen zone primo februar 2023.</p> <p>Dermed forventes handleplanen afsluttet.</p> <p><u>99003000 Arbejdsskader</u></p> <p>Se særskilt revisionsbemærkning (nr. 10) omkring arbejdsskader.</p>
<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>BIF foretager månedlig opfølgning på åbne balanceposter i samarbejde med KS.</p> <p>Ved seneste statusopfølgning pr. april 2022 blev 6 BIF-konti logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som "Afstemt til opfølgning", mens</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>Antallet er BIF-konti logget som kategori 3 ("ikke afstemt" er reduceret, idet der ved seneste månedlige balanceopfølgning for periode 10-22 var 2 konti i denne kategori, mens 9 konti blevet logget som kategori 2 ("afstemt til opfølgning").</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>11 konti blev logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som "Ikke afstemt".</p> <p>Kategori 2 og 3 afstemningerne vedrører udbetalinger via fagsystemer, hvor problemstillingen typisk handler om utilstrækkelig dokumentation for åbne poster. BIF samarbejder med KS om at fremskaffe den fornødne dokumentation.</p> <p>En del af de åbne poster, der omhandler afregning af A-skat og ATP foretaget via de nu udfasede fagsystemer, hhv. KMD Dagpenge og KMD Aktiv, forventes afskrevet inden udgangen af 2022, hvilket vil nedbringe antallet af kategori 3 afstemninger.</p> <p>Der henstår en større saldo på KSD-mellemregningskontoen (jf. revisionsbemærkningen vedr. kortfristet gæld), der dækker over løbende økonomiske mellemværender på sygedagpengeområdet, der enten skal modregnes, afskrives eller oversendes til opkrævning via debitorsystemet. Der er siden overgangen fra KMD Dagpenge til KSD således sket en ophobning af sager grundet manglende debitorfunktionalitet og et stigende sagsantal. BIF arbejder målrettet på at nedbringe sagspaklen, som forventes afsluttet ved årsluk 2022.</p>	<p>Reduktionen kan bl.a. tilskrives, at balanceposter fra de udfasede fagsystemer, KMD Dagpenge og KMD Aktiv, som det ikke har været muligt at afstemme, er blevet afskrevet.</p> <p>Det forventes, at der ved regnskabsafslutningen for 2022 kun vil være en enkelt konto logget som kategori 3. Den ene af de nuværende kategori 3 logningerne, som vedrører afstemningen mellem Kommunernes Pensionssystem (KS) og Kvantum forventes således løst inden årsluk.</p> <p>Den tilbageværende kategori 3 afstemning omhandler KSD-mellemregningskontoen, hvor der fortsat henstår en saldo (opgjort pr. periode 10-22) på 15,9 mio. kr., heraf 12,8 mio. kr. vedrører poster ældre end 1 år. Saldoen er reduceret betydeligt, og der arbejdes målrettet på at komme i bund med sagerne. Det forventes dog, at der ved årsafslutning 2022 fortsat vil være en saldo i størrelsesordenen ca. 13 mio. kr., heraf ca. 7 mio. kr. vedrørende poster ældre end 1 år. Det forventes, at poster ældre end 1 år vil være sagsbehandlet ved udgangen af 2. kv. 2023.</p>
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen har i marts 2022 udgiftsført beløb 500 kr. vedrørende depositum. Punktet er lukket, da der ikke forekommer andre forhold.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Punktet er lukket.</p>
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen 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>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen Legatområdet: KFF har håndteret afstemning af legatområdet, så det er afstemt og rettet for regnskabsår 2021. KFF har indgået en aftale med Nordea om fremtidig proces, hvor Nordea afleverer foreløbige regnskaber til KK i december og endelige regnskaber inden den 12. januar i det nye år. Herefter afstemmes og posteres balancekontiene så de stemmer med regnskaberne inden regnskabsluk. Bemærkning ønskes noteret som løst og fjernet fremadrettet af revisionsbemærkningen.</p> <p>Socialpension: KFF har udlignet balancekontoen. Der er opstået en ny saldo på artskontoen, som KFF er i dialog med KS om flytning af saldo, så artskontoen kan lukkes. Tidshorisont for dette er 1. kvartal 2023.</p>
<p>Socialforvaltningen</p>	<p>Socialforvaltningen</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Socialforvaltningen følger løbende op på reelle afstemningsproblematikker med institutionerne.</p> <p>Socialforvaltningen afholder ligeledes månedsvise balanceopfølgningsmøder med afstemningsteamet i Koncernservice.</p> <p>Her aftales konkrete handlingsplaner vedrørende ikke afstemte balancekonti og der sker opfølgning på vedtagne handlingsplaner.</p> <p>Det kan oplyses, at Socialforvaltningen i både 2020 og 2021 har haft udfordringer med at afstemme de beboerbankkonti som borgercentre anvender til at hjælpe borger i hverdagen f.eks. med indkøb. Socialforvaltningen forventer at afstemning af konti er tilendebragt inden udgangen af 2022. Fremadrettet forventes der ikke at blive udfordringer, da Socialforvaltningen i år forventer at implementere en digital understøttelse af processen.</p> <p>Derudover har der i både 2020 og 2021 været et udestående på gamle administrerede pensioner, hvor borger er død eller er fraflyttet Socialforvaltningens tilbud. Alle sager forventes udredt inden udgangen af 2022.</p>	<p>Socialforvaltningen afholder fortsat månedsvise balanceopfølgningsmøder med afstemningsteamet i Koncernservice, hvilket bidrager positivt til afstemning samt kontinuerligt fokus på balancen.</p> <p><i>Beboerbankkonti</i> Socialforvaltningen har i sidste kvartal af 2022 implementeret digital understøttelse af processen ved brug af smartregnskab på 30 institutioner og har gode erfaringer med brugen af smartregnskab. Målet er, at alle beboerbankkonti er understøttet af smartregnskab og fuldt implementeret med udgangen af 2023.</p> <p>Der er fortsat udfordringer med at afstemme beboerbankkonti, og Socialforvaltningen har nu taget opgaven ind centralt for at få dem afstemt. Alle beboerbankkonti forventes afstemt i 1. kvartal 2023.</p> <p><i>Administrerede pensioner</i> Der har kørt en task force i 2022 og der er løst en del sager, men der er en rest tilbage. Det er dog sikret, at Københavns Kommune ikke skylder borgere penge. Der vil blive udarbejdet et notat med henblik på at afskrive restbeløbet på egenkapitalen i regnskab 2022.</p>
<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Kontoen er en mellemregningskonto.</p> <p><u>SUF Begravelseshjælp (16.581):</u> Opfølgingsbeløbet vedrører poster ældre end 3 måneder. Kommunale begravelser skal ikke påvirke driften og der vil, som en del af den normale proces, ligge åbne sager på balancen, indtil boet er afklaret med Skifteretten og sagerne afsluttes. Der er fremadrettet opgørelse over åbne og lukkede sager pr. 31-12-2021, som stemmer til Kvantum.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har aftalt med Koncernservice at de fremadrettet skal kategorisere kontoen anderledes, dvs. "Afstemt uden bemærkninger".</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Koncernservice har pr. 30. september 2022 implementeret nogle nye kriterier i forhold til hvor gamle poster skal være inden en konto bliver kategoriseret som "afstemt med bemærkninger".</p> <p>Mellemregningskontoen "SUF begravelseshjælp" bliver nu afstemt uden bemærkninger.</p> <p>Bemærkning vedr. revision af balancen 2021 for SUF kan lukkes.</p>
<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Koncern Service et løbende fokus på afstemning af balancekonti og bogføringsposter der kan henføres til forvaltningen. Der iværksættes på baggrund af månedlige opfølgningsmøder de nødvendige indsatser for at sikre høj kvalitet på balancen.</p> <p>I den oplistede oversigt over udestående afstemninger i regnskab 2021, har forvaltningen en enkelt konto vedr. Landsbyggefonden med et udestående beløb på 27. t.kr. Forvaltningen forventer dette udredt og bragt på plads senest med udgangen af august 2022.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Koncern Service et løbende fokus på afstemning af balancekonti og bogføringsposter, der kan henføres til forvaltningen. Der afholdes månedlige opfølgningsmøder med henblik på iværksættelse af nødvendige indsatser, der skal sikre høj kvalitet på balancen.</p> <p>Den udestående afstemning vedr. Landsbyggefonden på 27.t. kr. viste sig at bestå af flere poster, hvoraf størstedelen beløbsmæssigt blev håndteret jf. handleplanen. Der udestod et sidste delbeløb på ca. 8. t.kr. som er blevet håndteret primo december 2022, hvilket er bekræftet KS.</p> <p>Handleplanen er dermed afsluttet.</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Økonomiforvaltningen 96800006x Klimalån</p> <p>Hvad angår fejlhåndteringen af klimalån i ØKF er der i CFØ igangsat et arbejde med bedre og mere tilgængelige arbejdsgange samt sikring af, at centrale medarbejdere følger arbejdsgangene. Der er et oprydningsarbejde i gang i forbindelse med konkrete fejlkonteringer samt korrekt indhentning af indtægter fra HOFOR, derudover skal det sikres, at håndteringen af moms i forbindelse med HOFORs afdrag på klimalån håndteres retmæssigt.</p>	<p>Økonomiforvaltningen Langfristet gæld - klimalån</p> <p>ØKF vil i januar 2023 – periode 13 - foretage de sidste bogføringer for klimalån og HOFORs betalinger. Hermed vil der være korrekt bogføring for Regnskab 2022 og den fejlbehæftede bogføring i Regnskab 2021 vil være berigtiget.</p> <p>ØKF har udarbejdet en ny central forretningsgangsbeskrivelse for håndtering af klimalån og HOFORs betalinger. KEID og TMF er i gang med at udarbejde nye forretningsgangsbeskrivelser og vejledninger til de konkrete processer. Dette arbejde forventes færdiggjort i første kvartal 2023.</p>

Revisionsbemærkning nr. 4 - Debitorområdet ØKF	
Gives til	Økonomiforvaltningen
<p>Observationer og risici: Det igangsatte "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" forløber planmæssigt. Afstemningsdelen er afsluttet primo 2022.</p> <p>Arbejdet omkring driftsstabilisering af debitorområdet fortsættes i 2022 og 2023.</p> <p>Indsætterne i delprojektet "Compliance" har fem overordnede fokusområder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udarbejdelse og implementering af forretnings- og arbejdsgangsbeskrivelser, som sikrer effektiv opkrævning af kommunens tilgodehavender. • Rettelse af fejl i indregningsprincipper på udvalgte krav (begrebet indregningsprincipper dækker over tidspunktet for, hvornår krav indtægtsføres, som kan være enten ved fakturering, eller når kravet betales) • Afskrivningsproces beskrevet og udviklet rapportering • Rettelse af de fejl, der konstateres i forbindelse med oprydningen i kommunens tilgodehavender. Fejlene kan helt overordnet opdeles i følgende puljer: <ul style="list-style-type: none"> • Mellemmkommunale krav • Strandede krav • Forældede krav <p>Afstemning mod Gældstyrelsen og fortsat onboarding af flere forretningsområder til Gældstyrelsens nye inddrivelsessystem, PSRM.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Det henstilles, at arbejdet i "Projekt driftsstabilisering af debitorområdet" afsluttes hurtigst muligt, således at usikkerheden knyttet til Københavns Kommunes tilgodehavender elimineres.</p> <p>Der er således stadig risiko for tab/afskrivninger, som vil påvirke forvaltningernes/kommunens økonomi.</p>	Økonomiforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Arbejdet omkring driftsstabilisering af debitorområdet fortsættes i 2022 og 2023.</p> <p>Indsætterne i delprojektet "Compliance" har fem overordnede fokusområder:</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>KS og Intern Revision har gennemgået alle processer og vurderet, hvorvidt de er betryggende. Der er identificeret 16 nøglekontroller i alt i debitorprocesserne. Af disse 16 nøglekontroller er 11 i drift mens to er delvist på plads og tre udestår.</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<ul style="list-style-type: none"> • Udarbejdelse og implementering af forretnings- og arbejdsgangsbeskrivelser, som sikrer effektiv opkrævning af kommunens tilgodehavender. Udarbejdelse af forretningsgange prioriteres ud fra væsentlighed og risiko, fx prioriteres forretningsgang for sagsførelse og dokumentation i 2022. • Rettelse af fejl i indregningsprincipper på udvalgte krav (begrebet indregningsprincipper dækker over tidspunktet for, hvornår krav indtægtsføres, som kan være enten ved fakturering, eller når kravet betales) • Afskrivningsproces beskrevet og udviklet rapportering • Rettelse af de fejl, der konstateres i forbindelse med oprydningen i kommunens tilgodehavender. Fejlene kan helt overordnet opdeles i følgende puljer: <ul style="list-style-type: none"> • Mellemkommunale krav • Strandede krav • Forældede krav • Afstemning mod Gældstyrelsen og fortsat onboarding af flere forretningsområder til Gældstyrelsens nye inddrivelsessystem, PSRM. 	<p>Intern Revision har påbegyndt deres revision af de 11 implementerede kontroller i efteråret 2022 og arbejdet færdiggøres inden årets udgang. De resterende 5 kontroller revideres i forbindelse med statusrevisionen af regnskab 2022.</p> <p>Opfølgning på den samlede handleplan sker i forbindelse med statusrevision for 2022.</p>

Revisionsbemærkning nr. 5 - Aftalecompliance indkøb (NY)	
Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici: 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 nedgang i forhold til de tidligere compliancemålinger.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Vi henstiller, at forvaltningerne fortsat sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves, således at der bl.a. købes hos den	Alle forvaltninger

<p>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 aftale-compliance.</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>	
--	--

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen BIF vil fremover fortsat have ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves.</p> <p>De primære opgaver, som forventes løst inden næste opfølgning er:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Indlæsning af større indkøbsaftaler på IT-området i Kvantum mhp. at kunne henføre indkøbsordrer og fakturaer hertil 2. Juridisk vurdering af mindre indkøbsaftaler med beskæftigelsesfaglige konsulenter i forhold til evt. konkurrenceudsættelse <p>Skærpelse af proces for de enkelte enheders indmelding af indgåede aftaler, således at de kan blive indlæst i Kvantum</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen BIF har fortsat ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves.</p> <p>Siden sidste opfølgning er indkøbsordrer og fakturaer på IT-området blevet henført til oprettede aftaler i Kvantum.</p> <p>Derudover er der blevet foretaget en juridisk vurdering af det beskæftigelsesfaglige konsulentområde mhp. kommende konkurrenceudsættelse.</p> <p>Endelig er det blevet indskærpet over alle enhedsledere i BIF, at indgåede indkøbsaftaler for over 100.000 kr. skal indmeldes til CF mhp. indlæsning i Kvantum.</p> <p>Aftalecompliance pr. november 2022 er 29 pct, dvs. en lille stigning siden marts måned. At stigningen ikke er større, skyldes dels, at tiltagene i handleplanen endnu ikke har haft fuld effekt, og dels, at der i den mellemliggende periode har været afholdt udgifter til indkvartering af fordrevne fra Ukraine, som pga. deres akutte karakter typisk ikke er compliant.</p> <p>Ser man bort fra udgifter til indkvartering af fordrevne fra Ukraine, ligger compliance i november på ca. 31 pct.</p> <p>Den fortsat manglende compliance er primært et udtryk for, at BIFs indkøbere ikke rent teknisk får koblet bestillinger af tjenesteydelser på tilhørende aftaler i Kvantum. Sekundært, at varer og tjenesteydelser fortsat i et vist omfang købes udenfor kommunens aftaler.</p>
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen BUF har stort ledelsesmæssigt fokus på at efterleve målsætningerne i kommunens indkøbspolitik. BUFs opfølgning og indsats er opdelt i forvaltningsspecifikke tiltag og en aktiv medvirken i den KK-fælles indsats, der er tilrettelagt af Center for Indkøb og Indkøbskredsen. Der rapporteres løbende til direktionen på fremdriften af de igangsatte aktiviteter, og der vil i 2022 blive designet en ny opfølgingsmodel overfor forvaltningens decentrale ledere, hvor opfølgning på indkøbsområdet integreres i forvaltningens økonomiopfølgning.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Som beskrevet i handleplanen fra august 2022, er der indarbejdet ny rapportering om indkøbscompliance i forvaltningens økonomiopfølgning. Rapporteringen er mere forvaltningsspecifik og handlingsorienteret, end de KK-fælles compliancerapporter, der tidligere har været grundlaget for den ledelsesmæssige opfølgning i forvaltningen.</p> <p>I november 2022 er der gennemført en evaluering af de igangsatte pilotprojekter, og evalueringen viser, at pilotprojekterne understøtter den ønskede udvikling på indkøbsområdet. Gennem en øget</p>

Handleplan august 2022

BUF arbejder med en række pilotprojekter, der skal sikre en bedre understøttelse af de decentrale enheders indkøb. Hovedfokus er på at lette selve den administrative proces for enhederne og de decentrale ledere, men det er forvaltningens forventning, at projekterne vil have som afledt effekt, at en større andel af de indkøb, der i dag foretages udenom Kvantum og hos en lang række forskellige mindre leverandører, som kommunen ikke har aftaler med, flyttes over på kommunens indkøbsaftaler inden for de relevante indkøbsområder. BUF evaluerer pilotprojekterne i efteråret 2022, og tager i den forbindelse stilling til evt. yderligere tiltag til styrkelse af indkøbsområdet i BUF.

Selvom den nye compliance-rapport er bedre end den tidligere, er det vigtigt for BUF at påpege, at den nuværende complianceprocent ikke er retvisende for, hvor stor en andel af forvaltningens indkøb, der er foretaget indenfor kommunens og forvaltningens indkøbsaftaler. Dette skyldes primært, at der i den nye compliance-rapport er et krav om, at der både skal være indgået en kontrakt, denne skal være oprettet korrekt i Kvantum, der skal derefter oprettes indkøbsordre på samtlige indkøb, og leverandøren skal påføre korrekt indkøbsordrenummer på fakturaen.

Da der er en betydelig stamdataopgave i at få alle kontrakter oprettet i Kvantum, og der er en stor opgave i både at få indkøberne i forvaltningen til konsekvent at bruge Kvantums indkøbsløsning, og at få leverandørerne til at påføre korrekt indkøbsordrenummer, så forventer BUF at forvaltningens aftale-compliance frem til udgangen af 2023 vil være for lav, set i forhold til den andel af forvaltningens indkøb, der reelt er kontrakt-dækket korrekt.

Forvaltningen har via dialogen med Intern Revision udpeget en række indkøbsområder, hvor der er et væsentligt økonomisk volumen, og hvor der i dag er lav aftale-compliance. Det er på disse områder at forvaltningen vil lægge den primære indsats i 2022. Dette gælder i første omgang primært befordring (specialkørsel, udflytterkørsel, svømmekørsel mv.), vikarydelser (pædagogiske og køkkenpersonale), samt tolkeydelser.

For befordring skal det afklares med den ansvarlige kategoriejer i Center for Indkøb, hvordan vi bedst registrerer kontrakterne i Kvantum, og hvordan BUF efterfølgende organiserer oprettelse af rammeordrer, der skal sikre at fakturaerne registreres korrekt i Kvantum. Center for Indkøb skal sikre at det afstemmes med leverandørerne hvordan de korrekt påfører indkøbsordrenummer.

For både vikarydelser og tolkeydelser er udfordringen, at begge typer ydelser typisk bestilles igennem enten leverandørens bestillingssystem, eller via telefonen, grundet den hastende karakter af indkøbet.

Opfølgning januar 2023

administrativ understøttelse af de decentrale enheder, har man i væsentlig grad været i stand til at øge brugen af kommunens indkøbsaftaler og skabe mere hensigtsmæssige indkøbsmønstre på de enheder, der har indgået i pilotprojekterne.

Resultaterne har medført, at projektgruppen har anbefalet at ordningen bredes ud til hele organisationen.

Der er fortsat en større stamdataopgave, der løses i samarbejde med kommunens kategoriorganisering på indkøbsområdet, og som er forudsætningen for at den administrative indsats og styrkede ledelsesmæssige fokus kan lykkes. Det er forvaltningens forventning at alle væsentlige kontrakter er registreret før sommerferien 2023, og at stamdataopgaven herefter fortsætter med kontrakter af mindre omfang.

I forhold til befordring, så er der fortsat en dialog i gang med Center for Indkøb om registrering af kontrakterne. Da udbuddet af specialkørsel er blevet forsinket, har hovedfokus i november/december 2022 været på indsamling af de manglende data, der er en nødvendighed for udbuddet. Når udbudsmaterialet er offentliggjort i 1. kvartal 2023, vil der være ressourcer til at indlæse stamdata på de øvrige kørselsområder. Når udbuddet er færdiggjort, vil der også blive indlæst stamdata på specialkørsel.

For alle indkøb hos aftaleleverandørerne på vikarer og tolkeydelser opnås automatisk 100% compliance. Det har Center for Indkøb kodet ind i afrapporteringen, og dermed er forholdet håndteret.

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Det er derfor ikke områder, der er velegnede til bestilling via Kvantum, og det skal derfor først afklares, om forvaltningen f.eks. kan lave samme opgørelsesmetode som på forsyningsudgifter, hvor alle indkøb hos kommunens aftaleleverandør automatisk tælles med som compliance. Lykkes denne løsning ikke, skal det afklares med leverandørerne, hvordan forvaltningen bedst får oprettet rammeordrer, og hvordan leverandøren ved hvilket rammeordrenummer, der skal knyttes til den enkelte bestilling, så dette ikke manuelt skal meldes ind ved hver enkelt bestilling, da dette ville give en for stor fejlmargen.</p>	
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</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 bl.a. 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 bl.a. bedre rådgivning til bestillerne af indkøb som kan øge muligheden for at købe ind på aftale. På den 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. - 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>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har en fremgang i aftalecompliance fra 22 % i marts 2022 til 48 % i oktober 2022. KFF forventer at løfte aftalecompliance til minimum 60% i 2023, som er Intern Revision anbefaling. Dette ved hjælp af en række målrettede indsatser inddelt i tre hovedområder - Indkøbsbehov, Adfærd, tekniske barrierer.</p> <p>Handleplan på aftalecompliance fortsætter med de 3 hovedområder Indkøbsbehov, Adfærd og tekniske barrierer.</p> <p>Indkøbsbehov</p> <p>Samling af indkøbsmedarbejdere i den centrale indkøbsfunktion KFF ADM har vist et behov for mere rådgivning til bestillere af indkøb for at sikre at deres indkøbsbehov kan dækkes via aftaler. KFF fortsætter derfor opfølgning på sikre at indkøbshovet er dækket og analysere forbruget uden for Kvantum og indgå/formalisere de aftaler der er behov for og/eller opnå adgang til eksisterende aftaler i andre forvaltninger. hvor behovet ikke er dækket.</p> <p>Adfærd</p> <p>KFF har været igennem en større organisationsændring som nu er faldet på plads. Ledelsesfokus på indkøb og aftalecompliance - regler og retningslinjer på chef-niv. i den nye organisering kan derfor genetableres. Det arbejde er startet i nov-dec 22 og fortsætter i 2023. Alle enheder skal igen arbejde med deres egne indkøbsdata. Konkrete indsatser aktiveres i samarbejde med Strategisk Indkøb i KFF. Her udpeges fx områder med høj volumen og lav compliance i den nye organisation. Derudover intensiveres opfølgning på og analyse af forbrug på kort og udlæg pr. enhed mhlbl. på at flytte forbrug til aftalen skal indlæses og rammeordrer tilknyttes korrekt.</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen ønsker at hæve aftalecompliance gennem flere indsatser.</p> <p>Socialforvaltningen vil have en særskilt indsats ift. at øge aftalecompliance på en række af de mest benyttede leverandører på basis af drøftelse med Intern Revision.</p> <p>Sideløbende med dette ønsker Socialforvaltningen at konvertere ikke-aftaledækkede køb til aftaledækkede køb gennem to indsatser: dels ved at øge brugen af kommunens aftaler, de steder hvor der er aftaler, og dels ved at af søge om der er ydelser af socialfaglige karakter der i dag købes ved direkte tildeling eller tilsvarende, der kan konkurrenceudsættes.</p>	<p>Socialforvaltningen Handleplanen er ikke afsluttet. Socialforvaltningen har afventet den endelige afrapportering på Intern Revisions særlige undersøgelse af forvaltningens aftalecompliance, før forvaltningen igangsatte den endelige handleplan. Den forventes igangsat i første halvår 2023.</p> <p>Socialforvaltningen har i 2022 været i en god dialog med Intern Revision ifbm. deres særlige undersøgelse af forvaltningens aftalecompliance, der nu er mundet ud i et nyt aftalecompliance mål.</p> <p>På basis af Intern Revisions anbefalinger iværksætter forvaltningen i første halvår af 2023 en handleplan, der skal sikre aftalecompliance gennem konsekvent brug af rammeindkøbsordrer for relevante leverandører. Forvaltningen arbejder videre med at øge aftaledækningen i forhold til de områder, hvor der i dag indkøbes uden en dækkende aftale.</p>
<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen SUF tager udgangspunkt i Intern Revisions analysearbejde fra maj måned og arbejder videre med følgende indsatser:</p> <p>Opfølgning på at sikre, at eksisterende aftaler ikke "falder ud af Kvantum" i forbindelse med tidspunkterne for aftaleforlængelse.</p> <p>Fortsat fokus på at understøtte brug af Kvantum i organisationen. Herunder undervisning af medarbejdere i brug af Kvantum og oprettelse af rammeindkøbsordrer.</p> <p>Øget aftaledækning af spend, som pt. ikke er aftaledækket. Både i form af nye aftaleområder, f.eks. kliniske ernæringsprodukter, som udbydes i efteråret, og i form af suppleringsaftaler til f.eks. aftalerne om dentale forbrugsartikler og sygeplejeprojekter.</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen De iværksatte initiativer fortsætter i 2023 med henblik på at nå målet for aftalecompliance på 65 – 67 % ved udgangen af 2023.</p> <p>SUFs aftalecompliance er for november 2022 opgjort til 52 %.</p>
<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik- og Miljøforvaltningen fastholder et stort ledelsesmæssigt fokus på kommunens indkøbspolitik.</p> <p>Således følges der månedligt op på fremdriften i de tilgængelige compliance-rapporter på direktionens niveau, og der afrapporteres tilsvarende kvartalsvist til Teknik- og Miljøudvalget.</p> <p>Forvaltningen har som følge af organisatorisk fokus og målrettet indsats indfriet den tidligere målsætning om 95 pct. Compliance på hhv. indkøbsordre og leverandørcompliance, og har samtidigt iværksat en målrettet indsats, der skal løfte forvaltningens aftalecompliance i 2022 jf. de nye opfølgingsrapporter som er blevet tilgængeligt i primo 2022. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der udestår en stor stamdata-opgave med at sikre korrekt aftaleregistrering i Kvantum. Opfølgingsrapporterne for</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik- og Miljøforvaltningen fastholder et stort ledelsesmæssigt fokus på kommunens indkøbspolitik og følger indsatsområderne i handleplanen inkl rapportering til direktionen og Teknik- og Miljøudvalget, samt kvartalsvis opfølgning på aftalecompliance på økonomistatusmøder mellem direktionen og afdelingsledelsen i de enkelte afdelinger.</p> <p>Siden seneste rapportering har forvaltningen jf. handleplanen iværksat en målrettet indsats, der i 2023 forventes at hæve aftalecompliance, fra de 49,6% der vises pr. november 2022.</p> <p>Indsatsen fremadrettet omfatter følgende initiativer:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fastsættelse af måltal for aftalecompliance baseret på intern revisions særlige undersøgelse. Forventes afsluttet 1. april 2023.

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>pr. marts 2022, som lægges til grund for revisionsberetningen, endnu ikke giver ikke et fuldstændigt retvisende billede af, hvor stor en andel af forvaltningens indkøbsvolumen der reelt er dækket af en kontrakt/aftale. Pr. juni 2022 viste forvaltningens aftalecompliance 48,9 pct.</p> <p>Indsatsen fremadrettet omfatter derfor følgende initiativer, som både skal sikre en bedre aftaledækning af forvaltningens indkøb samt en bedre registrering af aftaler i Kvantum med henblik på at forbedre kvaliteten af rapporteringen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Forankring af nyetablerede interne processer og arbejdsgange, der sikrer korrekt oprettelse og registrering af aftaler i Kvantum. - Vejledning og understøttelse af afdelingerne ift. korrekt aftaleregistrering og indkøb på aftaler. - Fastholdelse af månedlig opfølgning på direktionsniveau og kvartalsvis rapportering til Teknik- og Miljøudvalget baseret på de nye compliance-rapporter - Kvartalsvis opfølgning på aftalecompliance på økonomistatusmøder mellem direktionen og afdelingsledelsen i de enkelte afdelinger. <p>Databaseret tilgang til udpegning af områder med høj volumen og lav aftaledækning med henblik på iværksættelse af indsatser.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Udarbejdelse og kommunikation af databaseret tilgang med fokus på hver afdelings 20 største leverandører på compliance-relevant forbrug. Denne indsats er afsluttet i december 2022 - Forankring af interne processer, der løbende sikrer korrekt oprettelse og registrering af aftaler i Kvantum. <p>Det er en løbende indsats, der fortsætter i 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Undervisning i ny rapport, organisatoriske processer og vejledning til understøttelse af afdelinger arbejdet med compliance. Forventes afsluttet i februar 2023. - Løbende vejledning og understøttelse af afdelingerne ift. korrekt aftaleregistrering og indkøb på aftaler. Det er en løbende indsat, der fortsætter i 2023.
<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Der rapporteres månedligt omkring udviklingen i compliance på direktions- og chefniveau i ØKF. ØKF har siden januar 2021 taget de nye løsninger i Kvantum i brug for at opnå en høj aftalecompliance og ØKF følger udviklingen tæt. Der følges løbende op på om indkøb er foretaget via Kvantum, samt om indkøbet er foretaget hos en aftaleleverandør.</p> <p>Ift. aftaleoverholdelse forventes dette at blive overholdt ifm., at der indkøbes gennem Kvantum, samt at indkøb i dag er samlet på færre, professionelle indkøbere. Dette sikrer at viden om nye aftaler, aftalevarer mv. bedre udbredes til de relevante indkøbere, og dermed sikre en bedre aftaleudnyttelse i ØKF.</p> <p>Hver koncernenhed i ØKF har udarbejdet en handleplan, hvori der udvælges leverandører på baggrund af spend og compliance på leverandøren følges tæt indtil et tilfredsstillende niveau er opnået.</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Økonomiforvaltningen vil i 2023 arbejde henimod, at sikre 95 pct. aftalecompliance på de 24 største leverandører. Dette vil ske ved konkrete indsatser i hver koncernenhed, hvor en række leverandører vil blive udpeget pba. omsætning. Disse leverandører vil være fokusområde for de enkelte koncernenheder i det kommende år, med henblik på både at sikre compliant indkøb, samt eventuel indlæsning af aftale</p> <p>Samtidig vil den generelle aftaleoverholdelse sikres ifm., at der indkøbes gennem Kvantum, samt at indkøb i dag er samlet på færre, professionelle indkøbere. Dette sikrer at viden om nye aftaler, aftalevarer mv. bedre udbredes til de relevante indkøbere, og dermed sikre en bedre aftaleudnyttelse i ØKF.</p>

Revisionsbemærkning nr. 6 - Tilskudsadministration KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Observationer og risici:	

<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. Ved revisionens afslutning udestår der 13 aftaler med høj kompleksitet, som endnu ikke er endelig afsluttet.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at arbejdet i taskforcen afsluttes hurtigst muligt, således at kravene til tilskudsforvaltning efterleves.	Kultur- og Fritidsforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen 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 er i gang og de sidste forhandlinger med foreningerne forventes åbnet 1. september 2022.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen Status den 8. december 2022 er:</p> <p>5 sager er løst, der udestår løsning bygningsmæssige problemer i 2, hvorfor disse ikke er underskrevet endnu.</p> <p>3 sager indstilles til Kultur- og Fritidsudvalget den 17/1 2023, heraf er der enighed om løsning med 2 (Sundby Sejl og KTK). 1 er i fortsat forhandling (B93), men indstilles.</p> <p>De sidste fire forventes forelagt til politisk behandling i KFU 17. januar 2023.</p>

Revisionsbemærkning nr. 7 - Indtægter KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
<p>Observationer og risici: 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 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 • Implementering af opdaterede kostpriser på baggrund af afskrivning og forrentning i stedet for intern husleje. • Afdækning af områder med fast erhvervsudlejning. 	

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at arbejdet i forbindelse med genopretningsplanen afsluttes hurtigst muligt, således kommunens regler efterleves.	Kultur- og Fritidsforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Forvaltningen har afsluttet arbejdet på store dele af indtægtsområdet i KFF. Der udstår to områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beregning og implementering af markedsvilkår for udlejning til kommercielle idrætsklubber. Beregningen vil være gennemført i 2022 og forventes implementeret til sæsonstarten medio 2023. - Afdækning af områder med fast erhvervsudlejning. For fast erhvervsudlejning er processen i gang og afdækning forventes afsluttet i løbet af 2023. <p>Punktet vedrørende implementering af opdaterede kostpriser på baggrund af afskrivning og forrentning i stedet for intern husleje er løst og indarbejdet i kostpriserne.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF arbejder fortsat med to områder på indtægtsområdet.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beregning og implementering af markedsvilkår for udlejning til kommercielle idrætsklubber. Beregningen vil være gennemført og implementeret til sæsonstarten medio 2023. - Afdækning af områder med fast erhvervsudlejning. For fast erhvervsudlejning er processen i gang og afdækning forventes afsluttet i løbet af 2023. KFF behandler alle lejemaal/lokaler, der stilles til rådighed. Hvis der på baggrund af gennemgangen er lejemaal, der skal overdrages til KEID, vil KFF efterfølgende sikre overdragelse.

Revisionsbemærkning nr. 8 - Igangværende anlægsprojekter (NY) Aflæggelse af anlægsregnskaber	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>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-årgennemgang er gennemført. Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio.kr. eller derover.</p> <p>På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TMF mangler at aflægge omkring 425 anlægsregnskaber • BUF mangler at aflægge omkring 60 anlægsregnskaber • SUF mangler at aflægge 7 anlægsregnskaber • SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen planlægger at kunne aflægge minimum 60 anlægsregnskaber inden udgangen af 2022.</p> <p>Aflæggelsen af anlægsregnskaber er en del af forvaltningens generelle handleplan ift. oprydning på anlægsområdet jf. revisionsbemærkning nedenfor.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Som resultat af det intensive arbejde, der blev igangsat af Børne- og Ungdomsforvaltningen i løbet af sommeren 2022 har Børne- og Ungdomsforvaltningen til december 2022 aflagt i alt 68 anlægsregnskaber, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 50 af anlægsregnskaberne er aflagt særskilt; • 18 af anlægsregnskaber vil indgå i Årsregnskabet 2022. <p>Resultatet af de aflagte anlægsregnskaber udviser et mindreforbrug på ca. 25 mio. kr.</p> <p>Konklusion: Forvaltningens mål for aflæggelse af anlægsregnskaber for 2022 er opfyldt og forvaltningen vil arbejde videre i 2023 med færdiggørelse af anlægsregnskaber på de resterende afsluttede anlægsprojekter.</p>
<p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen har, i foråret 2022, udarbejdet en forvaltningsspecifik forretningsgang med beskrivelse af og dokumentation for de konkrete delprocesser, som er relateret til processen anlæg – budget, prognose og regnskabsaflæggelse. Denne forretningsgang skal sikre, at lovgivningen og kommunens regler efterleves.</p> <p>Socialforvaltningen udarbejder anlægsregnskaber på de to manglende projekter, og fremlægger til politisk behandling i efteråret 2022.</p>	<p>Socialforvaltningen Udarbejdelsen af de to anlægsregnskaber har været mere omfattende end forventet, hvilket betyder at aflæggelsen af regnskaberne er forsinket.</p> <p>Socialforvaltningen udarbejder anlægsregnskaber på de to manglende projekter, og fremlægger til politisk behandling inden udgangen af marts 2023.</p>
<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen SUF har fået en revisionsbemærkning vedr. manglende aflæggelse af anlægsregnskaber, der blev afsluttet i 2020 eller før.</p> <p>SUF kan oplyse, at der aflægges anlægsregnskaber på disse projekter, som vil blive præsenteret for Borgerrepræsentationen den 3. november 2022. I alt er der tale om 7 anlægsregnskaber som udestår.</p> <p>Fremadrettet vil udarbejdelsen og aflæggelsen af anlægsregnskaber indgå som en fast proces, hvilket vil sikre at SUF også fremadrettet følger lovgivningen og kommunens regler.</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen SUF kan oplyse, at de 7 manglende anlægsregnskaber der ligger til grund for revisionsbemærkningen, er godkendt på Borgerrepræsentationens møde den 3. november 2022. Derved lever forvaltningen op til lovgivningen og kommunens regler.</p> <p>SUF har desuden udarbejdet en fast proces for udarbejdelsen og aflæggelsen af anlægsregnskaber for at sikre, at der leves op til lovgivningen og kommunens regler.</p> <p>Derved anser SUF handleplanen som værende udført.</p>
<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Der er over en lang årrække opbygget et efterslæb på aflæggelse af anlægsregnskaber, da Teknik- og Miljøforvaltningen historisk har haft fokus på at eksekvere igangværende projekter. Som følge af efterslæbet har forvaltningen igangsat et større oprydningsarbejde for at få aflagt regnskaber for afsluttede anlægsprojekter.</p> <p>Forvaltningen mangler at regnskabsaflægge ca. 425 gamle anlægsprojekter. Dertil forventes ca. 200 nye anlægsprojekter årligt at blive ibrugtaget med</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Forvaltningen følger sin 2-årige handleplan med en styrket prioritering og tilførsel af ressourcer mhp. afvikling af ikke regnskabsaflagte gamle anlægsprojekter.</p> <p>Status ved årsskiftet 2021/2022 var, at der manglede regnskabsaflæggelse for over 600 gamle anlægsprojekter. I løbet af 2022 er over halvdelen af gamle anlægsprojekter regnskabsaflagt og pr. december 2022 mangler der ca. 300 af anlægsprojekter, som er ibrugtaget før 2021</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>henblik på regnskabsaflæggelse senest det efterfølgende kalenderår jf. den nye fælles forretningsgang for anlæg. Der vil således også i 2022 løbende tilgå ca. 200 nye anlægsprojekter, som er ibrugtaget i 2021, og som bliver afsluttet i 2022 med henblik på regnskabsaflæggelse.</p> <p>Forvaltningen har på den baggrund iværksat en 2-årig afviklingsplan frem til medio 2024, som omfatter en styrket prioritering og tilførsel af ressourcer til udarbejdelse og aflæggelse af anlægsregnskaber. Der er inden for de seneste 8 måneder alene blevet regnskabsaflagt ca. 300 anlægsprojekter til politisk godkendelse.</p> <p>Medio 2024 forventes efterslæbet af gamle anlægsprojekter at være regnskabsaflagt, og herefter er det forventningen, at anlægsprojekterne vil blive regnskabsaflagt rettidigt i takt med, at projekterne afsluttes og i henhold til den nye forretningsgang.</p>	<p>Der er inden for de seneste 12 måneder i alt blevet regnskabsaflagt ca. 409 anlægsprojekter (anlægsbevillinger) til politisk godkendelse.</p> <p>Der er forskellige problemstillinger knyttet til en række af de resterende ca. 300 gamle anlægsprojekter, som skal afklares inden regnskabsaflæggelse.</p> <p>Derudover mangler forvaltningen at regnskabsaflægge et antal anlægsprojekter ibrugtaget i 2021, fordi projekterne fx afventer de sidste arbejder og/eller fakturaer. Der kan også være tale om projekter, som hænger sammen med andre projekter, som endnu ikke er færdige.</p> <p>Endelig kommer der løbende nye ibrugtagne anlægsprojekter til - forventeligt ca. 150-200 årligt, som skal regnskabsaflægges i det efterfølgende kalenderår.</p> <p>Forvaltningen følger månedligt op på fremdriften i handleplanen.</p>

Revisionsbemærkning nr. 8 - Igangværende anlægsprojekter (NY) Anlægsbevilling	
Gives til	Børne- og Ungdomsforvaltningen
<p>Observationer og risici: ØKF har i 2021 udviklet to rapporter vedrørende igangværende anlægsprojekter. Vi har med udgangspunkt i de to rapporter påset, hvorvidt forvaltningerne har bevilling/budget til de afholdte udgifter på alle igangværende anlægsprojekter.</p> <p>Vi har konstateret, at en række af BUF's anlægsprojekter fremstår med et ikkefinansieret merforbrug i kommunens regnskabssystem.</p> <p>BUF oplyser, at man i forbindelse med aflægning af anlægsregnskab i 2021 konstaterede uoverensstemmelse mellem de afgivne bevillinger og de akkumulerede budgetter, der fremgik af Kvantum. BUF har på den baggrund i 2021 påbegyndt et større oprydningssarbejde i anlægsporføljen.</p> <p>Det er endvidere oplyst, at man i 2020 afleverede 72 mio.kr. i uforbrugte anlægsmidler tilbage, og at forskellen mellem bevilling og budgetter kan være opstået i den forbindelse. Derfor vil man i 2022 søge om tilbageførsel heraf svarende til 75 mio.kr. p/l 2022.</p> <p>BUF forventer, at oprydningen kombineret med de tilbageførte midler vil medføre, at der skabes den nødvendige sammenhæng mellem bevillinger, de akkumulerede p/l fremskrevne budgetter og de afholdte udgifter. Forvaltningen kan dog ikke, før oprydningen er færdiggjort, udelukke, at der vil være projekter, der vil have et ikke-finansieret merforbrug.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Det henstilles, at oprydningssarbejdet afsluttes hurtigst muligt, således at den løbende økonomistyring af anlægsprojekter fremover kan foretages med udgangspunkt i retvisende budgetter/måltal.</p> <p>Som det er oplyst af forvaltningen, kan det ikke udelukkes, at oprydningen kan ende ud med, at der vil være projekter med et ikke-finansieret merforbrug.</p>	Børne- og Ungdomsforvaltningen

Det har ikke været muligt for os at validere, hvorvidt der er en sammenhæng mellem de uforbrugte anlægsmidler, som BUF afleverede i 2020, og de manglende budgetter, der fremgår af Kvantum.

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>Ultimo 2020 igangsatte Børne- og Ungdomsforvaltningen et arbejde med at rydde op i anlægsporføljen, herunder lukke og regnskabsaflægge afsluttede anlægsprojekter.</p> <p>I denne forbindelse blev forvaltningen opmærksom på uoverensstemmelser mellem anlægsprojekternes bevillinger og de budgetter, som fremgår af kommunens økonomisystem Kvantum. Siden har forvaltningen arbejdet på at rydde op i anlægsøkonomien og skabe overensstemmelse mellem forvaltningens styringsgrundlag i form af de politiske bevillinger og de konkrete budgetter i økonomisystemet.</p> <p>Uoverensstemmelserne mellem de indlæste budgetter og de politiske bevillinger betyder, at forvaltningen ikke er nået i mål med oprydningsarbejdet i 2021 som forventet.</p> <p>Konkret arbejder forvaltningen på at foretage en fuldstændig gennemgang af bevillinger, budget og forbrug på samtlige projekter i forvaltningens anlægsporfølje. Når dette arbejde er gennemført, kan der rettes op systemsiden, så økonomisystemet afspejler de politiske bevillinger én til én.</p> <p>Da de tilbageførte 72 mio. kr. (2019 P/L) er en del af årsagen til, at der i dag er forskel mellem budgetter og bevillinger, er det nødvendigt at tilbageføre disse midler, for at komme i mål med oprydningsarbejdet og få regnskabsaflagt afsluttede projekter.</p> <p>Første etape af oprydningsarbejdet blev færdiggjort på udvalgmødet d. 15. december 2021, hvor forvaltningen aflagde 18 konkrete anlægsregnskaber. Forvaltningen forventer at kunne komme i mål med oprydningsarbejdet inden udgangen af 2022.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>Oprydningsarbejdet i forvaltningen er igangværende, og kører fortsat efter tidsplanen. Nuværende status er, at:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Der er sket korrektion af KØR forbrug på alle 373 anlægsprojekter, der indgik i forvaltningens oprydningsarbejde.2. I samarbejde med KMD er forvaltningen i gang med at få indlæst det opdaterede KØR forbrug ind i Kvantum, således at BU-60 rapporten, der er udviklet af ØKF og som Intern Revision benytter, viser de rigtige forbrugstal i årene før 2017.3. Forvaltningen er 70% færdig med sidste del af oprydningsarbejdet på anlægsporføljen, hvor konkrete anlægsprojekter får tildelt de korrekte p/l fremskrevne restbudgetter. Resultat af dette arbejde er:<ul style="list-style-type: none">• 156 ud af 373 anlægsprojekter havde et retvisende anlægsbudget til at starte med og ingen behov for korrektion.• 106 ud af 373 anlægsprojekter stod oprindeligt med forkerte anlægsbudgetter, men er nu blevet korrigeret.• 62 ud af 373 anlægsprojekter står med forkerte anlægsbudgetter. Der mangler at blive korrigeret anlægsbudgetter, således at anlægsbudgettet i Kvantum er i overensstemmelse med de politisk givne bevillinger eller afvigelsen kan forklares ved en p/l fremskrivning af den/de oprindelige anlægsbevilling(er). <p>Forventet færdiggørelse vil ske i løbet af 1. halvår 2023.</p>

Revisionsbemærkning nr. 9 - Erhvervslejemål ØKF (NY)	
Gives til	Økonomiforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Københavns Kommune råder over en række ejendomme, som udlejes efter reglerne om overskudskapacitet i kommunalfuldmagten. Kommunen er forpligtet til at sikre, at udlejningen sker på markedsvilkår, herunder til markedsleje, jf. kommunalfuldmagtens princip om økonomisk forsvarlig forvaltning, herunder forbuddet mod begunstiggelse af enkeltpersoner og forbuddet mod konkurrenceforvridning.</p> <p>Det er konstateret, at udlejningen ikke i alle tilfælde sker i overensstemmelse med reglerne.</p> <p>ØKF har ansvar for at sikre, at udlejning sker i overensstemmelse med reglerne. Forvaltningen har i 2021 igangsat "Markedslejerereguleringsprojektet", som omfatter en gennemgang af ca. 600 lejemål, og arbejdet forventes afsluttet ultimo 2023.</p>	

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at arbejdet i "Markedsreguleringsprojektet" afsluttes hurtigst muligt, således at kommunen overholder lovgivningen, og det økonomiske tab i forbindelse med lejetab minimeres.	Økonomiforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Der arbejdes videre med sagerne i projektet, herunder bl.a. de lejemaal som er beliggende i Kødbyen. Det vil sige, at der tages kontakt til den enkelte lejer og aftales en besigtigelse af lejemalet, herefter vurderes markedislejen og forhandlingen om det nye lejeniveau påbegyndes.</p> <p>Der arbejdes også fortsat med screeningen af lejemaal i øvrige puljer, samt afslutning i form af indgåelse af nye markedskonforme vilkår for de prioriterede lejemaal.</p> <p>Projektet forventes afsluttet inden udgangen af 2023.</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Der arbejdes fortsat videre med sagerne i projektet. Det forventes at samtlige sager i kategorien genforhandling i Kødbyen er afsluttet ultimo 2. kvartal 2023.</p> <p>Der arbejdes herudover fortsat med screeningen af lejemaal i øvrige puljer, samt afslutning i form af indgåelse af nye markedskonforme vilkår for alle lejemaal i kategorien genforhandling i projektet.</p> <p>Projektet forventes afsluttet inden udgangen af 2023.</p> <p>Det bemærkes, at handleplanen ikke omfatter eventuelle nye KEID lejemaal, som følger af KFFs håndtering af bemærkning nr. 7 ift. afdækning af områder med fast erhvervsudlejning.</p>

Revisionsbemærkning nr. 10 - Arbejdsskadeerstatninger ØKF (NY)	
Gives til	Økonomiforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Kommunen udbetaler årligt omkring 23 mio.kr. i løbende ydelser vedrørende arbejdsskadeerstatninger.</p> <p>I forbindelse med revisionen af den hensatte forpligtigelse har vi konstateret, at der fejlagtigt udbetales ydelser i tre sager. Sagerne er ved en fejl ikke stoppet i 2016.</p> <p>Forvaltningen har efterfølgende foretaget gennemgang af samtlige sager og oplyst, at der er konstateret uregelmæssigheder i yderligere 6 sager. Heraf er der 3 sager, hvor der er udbetalt for meget, og 3 sager, hvor der er sket manglende opregulering. Samlet uretmæssig udbetaling for de 6 sager udgør 2,2 mio.kr.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Det henstilles, at ledelsen sikrer, at de løbende udbetalinger gennemgås, så det sikres, at der ikke er flere sager, hvor der udbetales ydelser uberettiget.</p> <p>Det henstilles endvidere, at ledelsen skærper ledelsestilsynet, herunder at der udarbejdes en forretningsgang, som sikrer kontrol af de løbende udbetalinger.</p>	Økonomiforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Der vil blive udarbejdet ny forretningsgang, som vil være implementeret senest den 1. oktober 2022.</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Den nye forretningsgang blev meldt ud 1. juni 2022 og er implementeret.</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Arbejdsskadesområdet er ved at blive konsolideret i KEID i sammenhæng med kommunens øvrige forsikringsområder. I den forbindelse gennemgås arbejdsgange, ledelsestilsyn, ressourceforbrug mv. Da arbejdsskade er en fælles ordning for hele kommunen, vil resultatet blive afrapporteret for kredsen af økonomidirektører.</p> <p>Som følge af Intern Revisions og Arbejdsskadeforsikringsrådets egen gennemgang af de løbende ydelser, er der i samarbejde med Center for Løn og Personale iværksat en ny forretningsgang, som sammenkører oplysningerne fra Opus Løn og arbejdsskades styringsark. Forretningsgangen er iværksat.</p> <p>Opfølgning og tilbagesøgning af uberettigede udbetalinger er iværksat og forventes afsluttet inde regnskabsårets afslutning. Den juridiske gennemgang af mulighederne for tilbagesøgning, har vist at der er meget begrænset mulighed for tilbagesøgning af det fulde beløb. Blandt andet skal der tages højde for de generelle forældelsesregler, samt der på individuel basis skal laves en vurdering, og genvurdering såfremt der kommer indsigelser, om god/ond tro hos beløbsmodtageren, vor hurtigt der blev reageret og særlige forhold/byrdefuldt for beløbsmodtageren at skulle tilbagebetale beløbet</p>	<p>Tilbagesøgningen af uberettigede udbetalinger forventes at være afsluttet inden årets udgang. Pr. 13. dec. 2022 er der én udestående tilbagesøgning, der afventer endelig afslutning.</p>

Revisionsbemærkning nr. 11 - Borgerrettede takster SUF (NY)	
Gives til	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>SUF skal i henhold til kommunens fælles retningslinjer udarbejde forretningsgange, som medvirker til at sikre, at kommunen lever op til lovgivningens krav om beregning og dokumentation af de borgerrettede takster.</p> <p>SUF har udarbejdet takstvejledninger, som har mere karakter af arbejdsbeskrivelser for de enkelte takstberegninger.</p> <p>Vores stikprøver har vist, at vejledningerne ikke i tilstrækkelig grad er designet, således at de medvirker til at forebygge eller opdage utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af udvalgte takster har givet anledning til følgende observationer:</p> <ul style="list-style-type: none"> I flere tilfælde har vi konstateret manglende dokumentation for anvendte fordelingsnøgler (skønsmæssigt fastsat), manglende efterkalkulationer og manglende konsekvens i anvendelse af regnskabs- tal, budgettal, overhead mv. I flere tilfælde har vi konstateret fejlagtig indregning af tidligere års over-/underskud i nye takster. 	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at ledelsen sikrer, at der foreligger et dokumenteret grundlag for beregningerne, som sikrer, at kommunen lever op til lovgivningen, egne regler og retningslinjer.	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen <u>Vedr. takstvejledninger</u> SUF har gennemarbejdet den foreliggende vejledning vedr. SUF's takster yderligere, således at vejledningen i højere grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl i de enkelte takstberegninger. Herunder vil SUF tilpasse vejledningen, så den i højere grad sikrer, at der kan foretages et skærpet ledelses-tilsyn af de beregnede takster.</p> <p><u>Vedr. dokumentation af skøn</u> SUF kan oplyse, at de anvendte fordelingsnøgler er fastsat ved seneste revision af takstområdet i 2019 – i et samarbejde mellem SUF og revisionsfirmaet BDO. SUF kan samtidig oplyse, at der uomgængeligt vil være et vist skøn forbundet med at opgøre, hvor stor en del af forskellige vareartikler, der kan henregnes som en del af den takst borgeren opkræves – og hvor stor en del der vedrører den generelle kommunale drift. I de tilfælde, hvor det er nødvendigt at foretage skønsmæssige fordelinger, vil SUF dokumentere på hvilket grundlag, de anvendte skøn er foretaget.</p> <p><u>Vedr. efterkalkulation og fejlagtig indregning af over-/underskud</u> SUF har til takstbilaget for 2023 foretaget de nødvendige tilpasninger, hvormed tidligere års under-/overskud indregnes i overensstemmelse med retningslinjerne.</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen <u>Vedr. takstvejledninger</u> Færdiggørelse af SUFs takstvejledning er i proces. Den endelige version skal foreligge forud for takstberegningen af de borgerrettede takster, dvs. senest ultimo januar 2023.</p> <p><u>Vedr. dokumentation af skøn</u> En række skøn, som anvendes ved takstberegningen, blev opdateret og dokumenteret ifm. takstberegningen for 2023 i foråret 2022. Der resterer et enkelt skøn, som efter aftale med Intern Revision, skal dokumenteres til takstberegningen for 2024, som sker i februar 2023.</p> <p><u>Vedr. efterkalkulation og fejlagtig indregning af over-/underskud</u> Afsluttet, jf. status pr. august 2022. Korrekt fremgangsmåde for indregning af over-/underskud vil fremgå af SUFs takstvejledning.</p>

Revisionsbemærkning nr. 12 - Borgerrettede takster SOF (NY)	
Gives til	Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici: SOF skal i henhold til kommunens fælles retningslinjer udarbejde forretningsgange, som medvirker til at sikre, at kommunen lever op til lovgivningens krav om beregning og dokumentation af de borgerrettede takster.</p> <p>SOF har udarbejdet forvaltningsspecifikke forretningsgange, som på tilfredsstillende vis beskriver roller og ansvar i processen.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af takstberegninger har dog vist, at forretningsgangene ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af seks udvalgte takster har givet anledning til fejl og mangler i alle stikprøverne, som kan henføres til:</p> <p>I tre tilfælde har vi ikke modtaget dokumentation for beregning af taksten inden afslutningen af revisionen. I de resterende tre har vi konstateret forskellige beregningsmæssige fejl samt delvist manglende dokumentation.</p> <p>Den centrale økonomienhed har ikke opgjort et administrativt overhead, som tillægges kostprisen for beboere, der modtager deres måltider færdigtilberedt udefra. Man har i stedet anvendt en standardsats, som stammer fra en aftale på det mellemkommunale område.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):

<p>Det henstilles, at ledelsen sikrer, at der foreligger et dokumenteret grundlag for beregningerne, som sikrer, at kommunen lever op til lovgivningen, egne regler og retningslinjer.</p> <p>Endelig henstilles, at takstbilaget vedrørende budget 2023 udarbejdes, så det er fyldestgørende i forhold til information om alle de takster, der skal godkendes af Socialudvalget og Borgerrepræsentationen.</p>	Socialforvaltningen
---	---------------------

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen vil sikre, at taksterne for 2023 er opgjort på et dokumenteret og beregnet grundlag og fremgår af takstbilaget, som Borgerrepræsentationen godkender.</p> <p>Socialforvaltningen vil endvidere udarbejde en model for beregning af de indirekte omkostninger, som fremadrettet skal gælde for beregningen af taksten for kost. Modellen vil blive udarbejdet i dialog med Intern Revision.</p> <p>Socialforvaltningen har iværksat en undersøgelse af beregningen af alle valgfrie ydelser for 2021 med henblik på at efterprøve, om borgerne har været opkrævet for meget eller for lidt. Resultatet af undersøgelsen skal indgå i en vurdering af, om der er grundlag for en regulering af taksten for 2022, og om der er grundlag for tilbagebetaling til borgere. De foreløbige resultater af undersøgelsen viser, at der skal foretages en tilbunds gående analyse på takstområdet for valgfrie ydelser, som skal sikre, at takstberegningerne fremadrettet sker på et korrekt grundlag.</p> <p>Analysen skal være med til at give input til, hvordan vi afkomplicerer området, sådan at vi opnår ensartede og enkle takster på botilbudsområdet, som indarbejdes i takstberegningerne for 2024. Forretningsgangen tilpasses herefter.</p> <p>Socialforvaltningen vil sikre, at takstbilaget vedrørende budget 2023 udarbejdes og er fyldestgørende for alle takster, der skal godkendes af Socialudvalget og Borgerrepræsentationen.</p>	<p>Socialforvaltningen Handleplanen er afsluttet.</p> <p>De borgerrettede takster for 2023 fremgår af takstbilaget, som Socialudvalget og Borgerrepræsentationen har godkendt (BR 01/12/22). De borgerrettede takster foreligger på et dokumenteret og beregnet grundlag.</p> <p>Der er udarbejdet en model til beregning af de indirekte omkostninger, der benyttes for taksten vedr. kost. Modellen er udarbejdet i dialog med Intern Revision.</p> <p>Socialforvaltningen har foretaget en analyse af de tidligere takstberegninger. Undersøgelsen har vist at der skal ske tilbagebetaling til en række borgere, hvor den tidligere opgjorte takst har været for høj eller at der ikke har været hjemmel til at opkræve taksten. Materiale til brug for tilbagebetalingerne foreligger klar i januar måned 2023, hvor tilbagebetaling til borgerne vil ske.</p> <p>På baggrund af analysen har Socialforvaltningen udarbejdet en ny takstmodel, hvor der er ens takster for valgfrie ydelser på tværs af botilbuddene for kost, rengøringsartikler, toiletartikler, vask af tøj, vinduespolering samt leje og vask af linned. Den nye model sikrer bl.a. ens serviceniveau på tværs af tilbuddene og er lettere at administrere i praksis i forhold til den tidligere model.</p> <p>Det er den nye model der ligger til grund for det godkendte takstkatalog for 2023.</p> <p>Frem mod takstberegningerne for 2024 vil der ske opfølgning på om administrationen af området sker efter principperne i den nye takstmodel.</p>

Revisionsbemærkning nr. 13 - Kommunernes Ydelsessystem KY - systematisk fejl	
Gives til	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen
<p>Observationer og risici: Vi har i forbindelse med vores revision af ydelser udbetalt via Kommunernes Ydelsessystem KY konstateret, at der ikke er beregnet bidrag til den obligatoriske pensionsordning, jf. LAS § 80c, til personer, der under forrevalidering modtager ydelsen efter LAS §§ 23-25 (kontanthjælp og uddannelseshjælp).</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):

Efter det oplyste er Kombit Kommunernes Ydelsessystem i gang med at undersøge forholdet. Systemfejlen er gældende for alle landets kommuner.	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen
--	--

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Revisionsbemærkningen vedrører forhold, som ikke kun ligger indenfor Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens ansvarsområde. Det er KOMBIT, som er ansvarlig for KY og for at beregningerne i KY er korrekte. Forvaltningen kontaktede derfor KOMBIT, så snart revisor gjorde opmærksom på fejlen. KOMBIT rettede fejlen i systemet pr. 30. juni 2022, så beregningerne fremadrettet er korrekte.</p> <p>Forvaltningens handleplan omfatter genopretning af sager med fejl i beregningen af obligatorisk pension. Forvaltningen har modtaget en dataliste med potentielle sager, som skal genoprettes. Der er tale om i alt 14 sager, som skal genoprettes. Forvaltningen har genoprettet sagerne og foretaget korrekt beregning af de relevante borgeres obligatoriske pensionsbidrag bagudrettet.</p> <p>Forvaltningen vurderer ikke, at der er behov for yderligere tiltag og betragter handleplanen som afsluttet.</p> <p>Som led i den almindelige drift foretager forvaltningen løbende en vurdering af - ud fra en risiko- og væsentlighedsbetragtning - om der skal ske tilpasninger af kontrolpunkterne i ledelsestilsynet på området.</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Forvaltningen har genoprettet alle 14 sager medio juli 2022 og betragter handlingsplanen som afsluttet.</p>