



Bilag 3

KFF's håndteringer ift. Intern Revisions undersøgelsesrapport

15. august 2023

Sagsnummer
2023-0336504

Dokumentnummer
2023-

KFF har i 2023 arbejdet på opfølgende tiltag på en række områder. Tiltagene er iværksat bl.a. baseret på løbende drøftelser med Intern Revision og adresserer således en række af hovedkonklusionerne i Intern Revisions undersøgelsesrapport samt de anbefalinger, som Intern Revision har givet KFF. Tiltagene er beskrevet på baggrund af de tre hovedkonklusioner i rapporten:

1. Fuldstående og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer

Intern Revisions gennemgang af regnskabsbilag vedrørende særlige betalingstyper (medarbejderudlæg og kortbetalinger) viser mange ufuldstændige bilag.

KFF har i juni 2022 etableret et administrativt fællesskab (KFF Adm), der behandler langt de fleste økonomiske transaktioner. I første halvår 2023 har KFF udarbejdet en forvaltningsspecifik arbejdsgang, der sikrer, at KFF Adm kontrollerer om udgifter i forbindelse med medarbejderudlæg og kortbetalinger er tilstrækkeligt dokumenteret. Der er særligt fokus på dokumentation ift. atypiske udgifter (repræsentation, tjenesterejser, alkohol), så disse bilag fremover identificeres, så snart indmelding af udlæg foretages.

KFF Adm foretager samtidig en kontrol af, at kommunens indkøbspolitik overholdes i form af anvendelse af indkøbsaftaler mv.

Der er i forlængelse af arbejdsgangen beskrevet en procedure for eskalation til højere ledelsesniveau, hvis der ikke kan tilvejebringes tilstrækkelig dokumentation eller indkøbspolitikken ikke overholdes.

KFF er i gang med at implementere en løsning, der sikrer, at medarbejderrefusion kun kan indmeldes gennem den elektroniske formular ServiceNow. Dette vil væsentligt reducere risikoen for forkert refusion af medarbejder udlæg. KFF vil i 2. halvår 2023 arbejde videre med en risikovurdering af området mhp. yderligere tiltag.

2. Klare regler og tilsyn med regeloverholdelse inden for særlige typer af udgifter

Center for Økonomi,
Digitalisering og Organisation
KFF ADM Aktivitet
Nyropsgade 3, 1602 København
V
1602 København V

EAN-nummer
5798009780560

www.kk.dk

Intern Revision har i deres gennemgang af særlige typer af udgifter konstateret mange bilag, hvor der efter revisionens vurdering er tvivl, om udgiften har et kommunalt formål, eller om der er taget skyldige økonomiske hensyn. Intern Revision konstaterer, at der ikke tidligere har været et forvaltningsspecifikt regelsæt og central kontrol i KFF med, at kommunens generelle regler mv. er efterlevet.

KFF igangsatte i foråret 2023 en justering af gældende regler og retningslinjer for at klargøre, hvad man må bruge kommunale midler til, og hvordan man dokumenterer udgiften.

Dette blev samlet til et forvaltningsspecifikt regelsæt vedr. indkøb og bilagshåndtering. Regelsættet har fokus på udgifter, der direkte eller indirekte involverer personale (bespisning, repræsentation, transportudgifter, etc.), og trådte i kraft 1. juli 2023, så det er klart for alle ledere og medarbejdere, hvordan kommunale midler kan anvendes og efterfølgende dokumenteres korrekt.

Samtidig er der besluttet et sæt af forvaltningsspecifikke arbejdsgange for indrapportering af indkøb foretaget via Eurocard/Dankort og udlæg. Både regelsæt og arbejdsgange er indplaceret i KK's fælles regelhierarki.

Den samlede pakke af regler og retningslinjer er kommunikeret til hele KFF sammen med de retningslinjer, der er gældende for hele KK om god bilagsdokumentation på ethvert indkøb. Alle KFF's ledere har modtaget e-læring i korrekt bilagsdokumentation, som skal være gennemført 31. august 2023.

KFF vil i 2. halvår 2023 arbejde videre med at foretage en risikovurdering og på den baggrund udarbejde retningslinjer for øvrige områder i KFF, med henblik på at man som leder i KFF har et klart overblik over gældende rammer og ansvar. Det drejer sig fx om områderne indkøb af letomsættelige aktiver, beklædning til medarbejdere og massage/yoga/fysioterapi medtages. KFF vil sikre, at der henvises til gældende KK-regler, så KFF ikke laver regler, der strider imod fælles KK-regler, eller udarbejder egne forvaltningsspecifikke arbejdsgange, hvor der allerede er KK-arbejdsgange, jf. anbefaling fra rapportens Bilag 2. For områder, hvor der ikke er et fælles KK-regelsæt (eksempelvis anvendelsen af frivillig arbejdskraft) vil KFF udarbejde regelsæt. Endelig vil KFF udbrede tilsynet med regeloverholdelse til alle relevante betalingstyper.

3. Undgå regnskabsmæssige fejl og mangler

Intern revision konstaterer i deres gennemgang flere væsentlige regnskabsmæssige fejl og mangler. KFF vil efter anbefaling fra Intern Revision udarbejde handleplaner for at undgå regnskabsmæssige fejl vedrørende tilstedeværelseskontrol, udbetaling af diæter, arts- og momskonteringsfejl, indberetning til skat, anvendelse af betalingskort og personlige udlæg samt privatanvendelse af arbejdstelefon.

For så vidt angår udbetaling af diæter samt indberetning til SKAT vil KFF opgøre og rette fejl. Dette kan få skattemæssige konsekvenser for modtagerne af diæter, honorarer mv.

Afvigelse fra anvendelse af processer vedrørende Kvantum

Intern revision har overfor KFF peget på, at KFF med etableringen af KFF Adm. afviger i anvendelsen af Kvantum. I rapportens Bilag 2 anbefaler Intern Revision således, at kommunens it-løsning i Kvantum vedr. afregning af udlæg bør implementeres fuldt ud, fremfor at udvikle lokale supplerende løsninger.

KFF er enig i, at der bør være sammenhæng mellem systemunderstøttelse og arbejdsgange, men det bør være en fælles KK opgave at sikre en it-understøttelse, der tager højde for de forvaltninger, der har valgt at etablere administrative fællesskaber (KFF, BUF, SOF) eller påtænker dette. KFF har valgt at fastholde KFF Adm. af kvalitets- og effektiviseringsårsager. KFF vil gå i dialog med KS om, hvordan administrative fællesskaber fremover kan understøttes bedre af Kvantum.