







Bilag

Bilaget viser ikke-afsluttede områder fra Deloitte's direktionsnotater af 9. februar 2012 om løbende revision for 2011 og af 9. august 2012 om revision af regnskabet for 2011.


Ved de enkelte områder er angivet et af nedenstående symboler, der viser Deloitte's vurdering af området. Områder, der ikke har givet anledning til bemærkninger fra revisionen, er ikke medtaget i bilaget.


Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, f.eks. i form af en sandsynlig lovovertredelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.


Revisionsbemærkninger som indgår i kommunens revisionsberetning for regnskab 2011

Vedligeholdelseefterslæb på 2,7 mia. kr. på Københavns Kommunes ejendomme	Udvalgets bemærkning	Status
<p>Revisionsbemærkning nr. 3 Prioritet </p> <p>Vedrører: Kultur- og Fritidsudvalget</p> <p>Det er vores vurdering, at det af ledelsen skønnede vedligeholdelseefterslæb på Københavns Kommunes ejendomme forværes som følge af fortsat manglende rettidig vedligeholdelse.</p>	<p>Tidsfrist</p> <p>Ikke relevant</p> <p>Kultur- og Fritidsudvalget er enig i revisionsbemærkningen. Størrelsen af bevillingen er en del af den overordnede politiske prioritering i kommunen.</p> <p>Københavns Ejendomme udfører så meget vedligehold, der er muligt indenfor den afsatte bevilling. I 2012 og 2013 omfatter den planlagte vedligeholdelse dog væsentligst opfølgning på sikkerheds- og myndighedsmæssige opgaver i henhold til det politisk godkendte Grundbudget til vedligehold, så der vil fortsat være en risiko for, at forebyggende og opretende vedligeholdelse må tilsidesættes.</p>	<p>Kultur- og Fritidsudvalget har på sit møde den 23. august 2012 godkendt forvaltningens bemærkning til beretningen.</p>
<p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb</p>	<p>Udvalgets bemærkning</p> <p>Tidsfrist</p> <p>Ikke relevant</p> <p>Kultur- og Fritidsudvalget noterer sig at være nævnt i revisionsbemærkningen. Udvalget skal bemærke, at der er tale om administration af 396 anlægssager, et budget på 1,4 mia. kr. og forbrug på 1,3 mia. kr. i 2011, hvilket svarer til en afvigelse på 7 % af budgettet samtidig med, at aktivitetsniveauet er steget med 24 % i forhold til 2010. I direktionsnotat af 1. juni 2012 til forvaltningen er det revisors vurdering, at mindreudgiften på de 103 mio. kr. er tilfredsstillende regnskabsforklaret. Administration af så stort antal anlægssager, giver en risiko for, at svært forudsigelige afgivelser vil forekomme bl.a. i forbindelse med almindelig byggeudsving og ændringer i forudsætningerne.</p>	<p>Status</p> <p>Kultur- og Fritidsudvalget har på sit møde den 23. august 2012 godkendt forvaltningens bemærkning til beretningen.</p>
<p>Revisionsbemærkning nr. 9 Prioritet </p> <p>Vedrører: Økonomiudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget</p> <p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb, ligesom der er tilfælde, hvor der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.</p>	<p>Tidsfrist</p> <p>Ikke relevant</p> <p>Kultur- og Fritidsudvalget har på sit møde den 23. august 2012 godkendt forvaltningens bemærkning til beretningen.</p>	<p>Kultur- og Fritidsudvalget har på sit møde den 23. august 2012 godkendt forvaltningens bemærkning til beretningen.</p>


Observationer som indgår i direktionsnotaterne for årsregnskabsrevisionen 2011


5. 6 Anlægsregnskaber	Ledelsens kommentar og tiltag Tidsfrist	Status
<p>Observation Prioritet </p> <p>I forbindelse med vores gennemgang af færdige anlægsprojekter kan vi konstatere, at der er i 2011 er færdigmeldt 77 anlægsprojekter i forhold til anlægsbevillingen. Ifølge kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ - bilag vedr. anlægsregnskaber skal aflæggelsen af anlægsregnskaber ske senest med udgangen af det regnskabsår, de er færdiggjort, jf. Indenrigs- og Socialministeriets regler. Der er tale om en stramning ift. Indenrigs- og Socialministeriets regler, efter hvilke anlægsregnskaber skal ske senest i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det år, hvori det pågældende anlægsarbejde er afsluttet. Det er vores vurdering, at denne stramning kan gøre det vanskeligt at overholde kommunens regler for aflæggelse af anlægsregnskaber. Der er pr. 16. april 2012 udarbejdet 9 anlægsregnskaber vedrørende anlægsprojekter som er færdiggjort i 2011, og der mangler derfor fortsat at blive udarbejdet 68 anlægsregnskaber. Vi har konstateret, at der i år har været mere fokus på regnskabsaflæggelsen, og at forholdet er forbedret i forhold til tidligere år.</p> <p>Anbefaling</p> <p>Vi anbefaler, at der fremadrettet fortsat er ledelsesmæssigt fokus på at få regnskabsforklaret færdiggjorte anlægsprojekter, og at der tildeles de ressourcer til området, der er nødvendige for at anlægsregnskaberne fremadrettet bliver afsluttet inden for kommunens fastsatte tidsfrister.</p>	<p>Der er i 2011 afleveret 77 anlægsprojekter. Efter aflevering kan der udestå restarbejder, herunder f.eks. mangeludbedringer. Først når disse restarbejder er udført kan projektet afsluttende færdigmeldes, hvorefter udarbejdelsen af anlægsregnskabet kan påbegyndes. Af de 77 afleverede anlægsprojekter var 24 afsluttende færdigmeldt ultimo 2011. Af disse 24 projekter er 9 anlægsregnskaber forelagt KFU pr. ultimo maj 2012, mens 15 udestår. De udestående 15 anlægsregnskaber forventes forelagt KFU i 3. kvartal 2012. De resterende 53 er endnu ikke færdigmeldt, og derfor kan der endnu ikke sættes status for forventet regnskabsaflæggelse.</p> <p>Københavns Ejendomme har haft et øget fokus på udarbejdelse af anlægsregnskaber og har tilført ekstra ressourcer til området. Dette fokus vil blive fastholdt med henblik på udarbejdelse af udestående anlægsregnskaber samt overholdelse af de fastsatte tidsfrister. Forvaltningen har gjort Økonomiforvaltningen opmærksom på udfordringen med kommunens strammere fortolkning af ministeriets regler, der reelt kan betyde umuliggørelse af at overholde kommunens regelsæt i forhold til deadlines af anlægsregnskaber.</p>	<p>Københavns Ejendomme (KEjd) har fortsat fokus på udarbejdelse af anlægsregnskaber. Der er imidlertid konstateret enkelte tekniske udfordringer vedrørende den datakonvertering, der blev foretaget i KEjds anlægsstyringssystem, KØPS, i forbindelse med at systemet blev sat i drift i foråret 2012. Dette har haft den konsekvens, at aflæggelsen af et antal anlægsregnskaber forsinkes yderligere.</p> <p>I samarbejde med Koncernservice er KEjd ved at rette disse fejl. Arbejdet forventes færdigt inden udgangen af november 2012. På grund af ovennævnte tekniske udfordringer har det kun været muligt at færdiggøre et mindre antal af anlægsregnskaberne. KEjd udarbejder en opdateret plan for udarbejdelsen af udestående anlægsregnskaber.</p> <p>Af de 15 udestående anlægsregnskaber er de 9 behandlet af KFU den 11. oktober 2012. De resterende 6 plus 53 forventes forelagt KFU i slutningen af 4. kvartal 2012.</p> <p>Med hensyn til Københavns kommunes strammere fortolkning af Indenrigsministeriets regler, har KEjd holdt et møde med Økonomiforvaltningen i uge 41 for at diskutere en løsning heraf. KEjd er orienteret om, at Økonomiforvaltningen forventer at se på bilag og forretningsgang for anlægsregnskaber med henblik på at ændre Københavns Kommune regler, så de følger Indenrigsministeriets regler.</p>


5. 8 Husleje	Ledelsens kommentar og tiltag Tidsfrist	Status
<p>Observation Prioritet </p> <p>Vi har foretaget revision af København Ejendommens administration af huslejeindtægter. Vi har foretaget gennemgang af afstemningerne mellem huslejesystemet WeDo og KØR. Ved vores gennemgang af afstemningerne har vi konstateret, at der ikke er foretaget afstemning af alle indtægtskonti. På nuværende tidspunkt er ca. 97 % af kontiene afstemt, og det er vores vurdering, at den manglende afstemning af de resterende konti ikke kan generere en væsentlig fejl i regnskabet.</p> <p>Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af huslejeindtægterne til underliggende lejekontrakter, og kan konstatere, at huslejereguleringerne bliver reguleret som kontrakterne foreskriver. Vi kan ligeledes konstatere, at der foretages korrekt regulering af deposita og forudbetalt leje. Som opfølgning på vores direktionsnotat for 2010 kan vi oplyse, at der nu udestår at blive udarbejdet</p>	<p>Afstemning af indtægtskonti, KØR mod WeDo, blev i 2011 udført månedligt og/eller kvartalvis med ledelseskontrol. Afstemningsdokumentation logges på KEjds netværk. I 2011 blev ca. 97 % af kontiene afstemt. Fra og med 2012 vil også de resterende ca. 3% af indtægtskontiene blive afstemt månedligt og/eller kvartalvis.</p> <p>Som kompensation for den manglende systemmæssige funktionsadskillelse vil der fremover hvert kvartal blive udført en kontrol, hvor nyindlagte kontrakter stikprøvevis vil blive sammenholdt med opkrævning af husleje.</p>	<p>I 2011 blev 96,9 % af alle indtægter i ejendomsadministrationen i Københavns Ejendomme afstemt. I 2012 er det fast procedure, at alle indtægtskonti afstemmes og ledelsespåtegnes. Den manglende tekniske funktionsmæssige adskillelse i ejendomsadministrationssystemet kompenseres for 2012 og fremadrettet af en kontrolliste, så det sikres, at opkrævningen ikke sker af samme person, som indtaster stamdata.</p>


5. 8 Husleje	Ledelsens kommentar og tiltag Tidsfrist	Status
<p>Observation Prioritet </p> <p>lejekontrakter for 3 ud af de 45 lejemål, der manglede at få udarbejdet lejekontrakter i 2010. Efter det oplyste skulle de sidste 3 lejekontrakter være ved at være handlet på plads med lejer. Da forvaltningen er langt i denne proces, har vi valgt at behandle forholdet som lukket, jf. afsnit 5.10. I forbindelse med vores revision i tidligere år konstaterede vi, at der ikke blev foretaget kontrol af simuleringerne af huslejereguleringer af en anden person end den, som foretog simuleringen. Vi kan konstatere, at kontrollen af simuleringen nu er implementeret, gemmes og dermed dokumenteres.</p> <p>I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at der er enkelte personer i Ejendomsadministrationen som både kan oprette og ændre stamdata i huslejemodulet og samtidig har adgang til at bogføre. Som opfølgning på vores bemærkning vedr. manglende forbrugsafregninger kan vi oplyse, at vi har konstateret, at manglende forbrugsafregninger er udarbejdet. Som følge heraf lukker vi forholdet vedrørende tidligere år, jf. afsnit 5.10.</p> <p>Anbefaling</p> <p>Vi anbefaler, at der fremadrettet er fokus på, at der foretages afstemninger af alle indtægtskonti. Afstemningerne er med til at sikre sammenhængen mellem huslejemodulet og KØR, samt tilstedeværelsen af et retvisende regnskab.</p> <p>Det er vores anbefaling, at der udføres kompensende kontroller, der imødegår den manglende funktionsadskillelse. Det kunne for eksempel være i form af gennemgang af logs.</p>	-	


6. 1 Forvaltningens budgetopfølgning	Ledelsens kommentar og tiltag Tidsfrist	Status
<p>Observation Prioritet </p> <p>Kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ fastsætter i afsnit 3.3, at Økonomiforvaltningen udarbejder overordnede retningslinjer og vejledninger for budgetopfølgningen i kommunen.</p> <p>Herudover gælder ifølge regulativet, at alle, som er tildelt budgetansvar, er forpligtet til løbende at overvåge forbrugsudviklingen og vurdere, om det forventede regnskabsresultat ved årets udgang vil være i overensstemmelse med budgettet. Såfremt budgettet eller dets forudsætninger ikke kan overholdes, er den budgetansvarlige forpligtet til at rapportere til nærmeste overordnede.</p> <p>Økonomiforvaltningen har for budgetopfølgning 2011 udstedt cirkulære af 25. oktober 2010. Budgetopfølgningens cirkulæret indeholder krav til forvaltningerne om udarbejdelse af blandt andet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3 kvartalsprognoser (april, juli og oktober) og halvårsregnskab pr. 30/6 til Økonomiudvalget • Månedlig risikopfølgning til Økonomiudvalget – rapportering af budgetrisici, dvs. det forventede regnskab for opgave- og aktivitetsområder afviger med mere end 10 mio.kr. • Kvartalsopfølgning af blandt andet anlægsoversigter til Økonomiudvalget tre gange (marts, juni og december). Anlægsoversigterne 	<p>Ledelsen tager revisionens anbefaling til efterretning. Forvaltningen vil sørge for at tilrette forvaltningens forretningsgang om budgetopfølgning, så forvaltningen lever op til de aktuelle retningslinjer for kommunens budgetopfølgning og giver supplerende vejledning af operationel karakter.</p> <p style="text-align: right;">1. maj 2012</p>	<p>Ad 1: Forvaltningens forretningsgang for budgetopfølgning. Forretningsgangen for budgetopfølgning 2012 er tilrettet og offentliggjort på forvaltningens serviceportal i august 2012. Samtidig har revisor modtaget den nye udgave til orientering.</p> <p>Ad 5: Kvartalsopfølgning af anlægsoversigter. Forvaltningen arbejder fortsat på at optimere opfølgningen på anlægsområdet og samtidig vurderes, hvordan en supplerende vejledning kan udformes.</p>

6. 1 Forvaltningens budgetopfølgning	Ledelsens kommentar og tiltag	Status
<p data-bbox="108 188 582 219">Observation</p> <p data-bbox="443 188 582 219">Prioritet </p> <p data-bbox="129 232 582 286">er ikke omfattet af den nævnte månedlige risikopfølgning til Økonomiudvalget.</p> <p data-bbox="108 315 582 562">Koncernservice har i kommunens fælles forretningsgang om ledelsestilsyn blandt andet fastsat, at den løbende budgetopfølgning skal foretages mindst én gang om måneden, men i øvrigt så ofte som den budgetansvarlige finder det nødvendigt med henblik på løbende at kunne bevare et overblik over den økonomiske situation. Den budgetansvarlige har desuden ansvaret for, at den løbende budgetopfølgning kan dokumenteres.</p> <p data-bbox="108 591 582 698">Økonomiforvaltningens budgetopfølgningsskema erstatter ikke den løbende månedsvise budgetopfølgning i forvaltningerne, men skal alene ses som et supplement hertil.</p> <p data-bbox="108 703 582 891">Vi har fundet anledning til at gennemføre en tværgående vurdering af forvaltningernes budgetopfølgning i 2011. Det bemærkes, at vurderingen ikke har omfattet budgetforudsætningerne og budgetlægningsproceduren. Vi har i alle forvaltninger indhentet oplysninger og dokumenter om følgende:</p> <ol data-bbox="108 902 582 1312" style="list-style-type: none"> 1. Forvaltningens lokale forretningsgang om budgetopfølgning, udarbejdet til opfyldelse af de nævnte rammebetingelser 2. Forvaltningens grundlag for kvartalsprognosen for juli og halvårsregnskabet pr. 30. juni til Økonomiudvalget – budgetopfølgningen fra det nederste decentrale niveau til fagudvalgets afgivelse af prognosen til Økonomiudvalget 3. Forvaltningens månedsopfølgning for august – budgetopfølgningen fra det nederste decentrale niveau til behandlingen i direktionen 4. Forvaltningens bidrag til den månedlige risikopfølgning for august til Økonomiudvalget 5. Forvaltningens kvartalsopfølgning pr. juni af anlægsoversigten til Økonomiudvalget <p data-bbox="108 1346 582 1456">Vi har ved gennemgangen af materialet og de indhentede oplysninger haft fokus på forvaltningens processer for budgetopfølgningen og dokumentationen for den løbende budgetopfølgning.</p> <p data-bbox="108 1485 582 1673">Vi har ikke i denne forbindelse efterprøvet grundlaget og indholdet af de detaljerede forklaringer til afvigelserne inden for de enkelte bevillingsområder. Den endelige vurdering sker ved årsregnskabsrevisionen, hvor vi som led i bevillingskontrollen efterprøver forklaringerne til afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal.</p> <p data-bbox="108 1702 582 1785">Ved gennemgangen af Kultur- og Fritidsforvaltningens budgetopfølgning for 2011 har vi observeret følgende vedrørende pkt. 1 og 5:</p> <p data-bbox="108 1814 582 1868">Ad 1: Forvaltningens forretningsgang for budgetopfølgning.</p> <p data-bbox="108 1872 582 1955">Forretningsgangen er udarbejdet i september 1998 og revideret i april 2008/opdateret december 2010 og igen november 2011.</p> <p data-bbox="108 1984 582 2089">Kultur- og Fritidsforvaltningen har på vores forespørgsel supplerende oplyst, at der i forvaltningen arbejdes efter et tillidsbaseret styringsprincip. Dette betyder ifølge forvaltningen, at der</p>	<p data-bbox="975 165 1066 197">Tidsfrist</p> <p data-bbox="948 165 1066 197">1. maj 2012</p>	

6. 1 Forvaltningens budgetopfølgning	Ledelsens kommentar og tiltag	Status
<p>Observation Prioritet </p> <p>i enhederne blot skal rapporteres til den centrale økonomiafdeling, hvis de konstaterer afvigelser fra deres periodiserede budgetter. Enhederne har initiativpligt, hvilket betyder, at de skal kontakte økonomiafdelingen, straks de konstaterer afvigelser. Økonomiafdelingen følger samtidig løbende op på enhedernes forbrug via rapporter i rapport-systemet RUBIN. Hvis en enhed afviger med mere end 5 procent fra det periodiserede budget, kontakter Servicecenter Økonomi enhederne. Dette fremgår også af forvaltningens forretningsgang. Budgetopfølgningen indgår i en ledelsesrapport, der hver måned forelægges direktionen.</p> <p>Det er vores opfattelse, at der er behov for:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at ajourføre forretningsgangen • at præcisere, hvad der i forretningsgangen forstås ved enhedernes initiativpligt til "straks at rapportere om konstaterede afvigelser • at indarbejde Økonomiforvaltningens budgetopfølgningsskema om den månedlige risikopfølgning til Økonomiudvalget og kvartalsopfølgningen af anlægsoversigter. <p>Ad 5: Kvartalsopfølgningen af anlægsoversigter. Forvaltningen har fremsendt "Vejledning til udarbejdelsen af Anlægsoversigten i KFF". Under fanen eventuelle risici er der alene i overensstemmelse med Økonomiforvaltningens vejledning anført: "I dette felt angives evt. risici ved projektet."</p> <p>Vi skal anbefale, at forvaltningen som følge af betydningen af sådanne risici giver supplerende vejledning af operationel karakter, fx om beløb, indholdet af projekterne e.l.</p> <p>Risiko</p> <p>Der er risiko for, at Kultur- og Fritidsforvaltningen ikke ved sin forretningsgang dokumenterer at leve op til de aktuelle retningslinjer for kommunens budgetopfølgning.</p> <p>Anbefaling</p> <p>Vi skal anbefale, at Kultur- og Fritidsforvaltningen tilretter forvaltningens forretningsgang om budgetopfølgning.</p>	<p style="text-align: right;">Tidsfrist</p> <p style="text-align: right;">1. maj 2012</p>	

6. 2 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner	Ledelsens kommentar	Status
<p>Observation Prioritet </p> <p>Den oprindelige revisionsbemærkning vedrørende omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner vedrørte for Kultur- og Fritidsudvalget anvendelsen af KMD Web-Betaling og da forvaltningen i løbet af 2011 er overgået til anvendelse af KØR Workflow, er den oprindelige bemærkning lukket for så vidt angår Kultur- og Fritidsudvalget.</p> <p>Af Kasse- og Regnskabsregulativets "bilag om bogføring" fremgår blandt andet, at anvisning og attestation samles i ét begreb, der benævnes godkendelse</p>	<p style="text-align: right;">Tidsfrist</p> <p style="text-align: right;">1. juni 2012</p> <p>Ledelsen er enig i revisionens risikovurdering. Forvaltningen vil, så snart den fælles forretningsgang for ledelsestilsyn modtages fra KS, udarbejde forvaltningens forretningsgang/tillæg, så risiko for fiktive og/eller uautoriserede udbetalinger minimeres. Samtidig vil beløbsgrænser for alenegodkendelse af E-fakturaer blive genovervejet, så kommunens anbefalinger opfyldes.</p>	<p>En opdateret fælles forretningsgang er endnu ikke modtaget. Koncern Service har i september meddelt forvaltningen, at de ønsker en ny drøftelse med revisor om uklarheden. Forvaltningen har i oktober 2012 sat en proces i gang, hvor vi vil revurdere beløbsgrænsen for alenegodkendelse. I samarbejde med en række institutioner vil vi udvikle en model, der skal definere bestemte roller for godkendelse og beløbsgrænser. Vi forventer at implementere den nye model inden 1. marts 2013.</p>

6. 2 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner	Ledelsens kommentar	Status
<p>Observation Prioritet </p> <ul style="list-style-type: none"> • at begrebet godkendelse omfatter de kontrol-handlinger, der skal anvendes ensartet, uanset om én eller to medarbejdere er inddraget i godkendelsesprocessen • at såfremt beløbsgrænsen for "alengodkendelse" overskrides, sendes fakturaen efter 1. godkendelse automatisk videre til 2. godkendelse hos en person med bemyndigelse (beløbsgrænse) til at godkende fakturaen • at der i de tilfælde, hvor fakturaer kun er godkendt af én person, skal foretages udvidet budgetopfølgning hver måned. <p>Koncernservice har i efteråret 2011 publiceret forretningsgang for ledelsestilsyn, som efter vores opfattelse ikke i tilstrækkelig grad forklarer, hvordan den udvidede budgetkontrol skal udføres.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har med udgangspunkt i denne forretningsgang forsøgt at beskrive godkendelsesproceduren i KØR workflow, der er publiceret og gældende fra november 2011. Endvidere er udvidet budgetopfølgning, omtalt i tillæg til forretningsgang om økonomisk ledelsestilsyn i KFF, ligeledes gældende fra november 2011.</p> <p>I begge nævnte forretningsgange fremgår blandt andet, at den udvidede budgetopfølgning skal fokusere på "beskrivelsesfelt, konto nr. og beløb", og ikke at en godkendelse omfatter alle kontrol-handlinger, uanset om det er første eller anden godkender jf. ovenstående punkter og bilag om bogføring. Endvidere står der, at den budgetansvarlige selv fastsætter niveauet for ledelsestilsyn og herunder udvidet budgetopfølgning (f.eks. antal stikprøver). Omkring godkendelse mangler blandt andet, at dette også omfatter, om der er bevillingsmæssig dækning.</p> <p>Vi har fået oplyst, at Koncernservice i første kvartal 2012 vil ændre forretningsgang for ledelsestilsyn. Som følge af den nævnte uklarhed har Kultur- og Fritidsforvaltningen ikke haft mulighed for at udarbejde hensigtsmæssige lokale forretningsgange, men vi skal anbefale, at dette igangsættes, når der foreligger en revideret version af den fælles forretningsgang om ledelsestilsyn.</p> <p>Risiko</p> <p>Manglende sammenhæng mellem reglerne i Kasse- og Regnskabsregulativet, forvaltningens forretningsgangbeskrivelse og den oplyste kontrolprocedure skaber usikkerhed om, hvilke kontroller der samlet udføres i forbindelse med godkendelse af e-fakturaer. Endvidere er det ikke dokumenteret, at den kontrol, der ligger i udvidet budgetopfølgning, omfatter de kontroller, der fremgår af bilag om bogføring eller, hvor stort et omfang den udvidede budgetopfølgning omfatter. Dette medfører risiko for fiktive og/eller uautoriserede udbetalinger.</p> <p>Anbefaling</p> <p>Vi anbefaler, at forvaltningens forretningsgangsbeskrivelse for godkendelse i workflow tilrettes,</p>		<p style="text-align: center;">Tidsfrist</p> <p style="text-align: center;">1. juni 2012</p>

6. 2 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner	Ledelsens kommentar	Status
<p>Observation Prioritet </p> <p>når den fælles forretningsgang for ledelsestilsyn er tilrettet, og at beløbsgrænser for alenegodkendelse af E-fakturaer genovervejes.</p> <p>Koncernservice har foreslået, at der indføres et supplerende begreb i workflows godkendelses-procedure "godkend og videresend". Indførelsen af denne funktionalitet vil umiddelbart vurderet betyde, at rapporten "udvidet budgetopfølgning" vil kunne dokumentere, hvilke udbetalinger der faktisk er godkendt af to personer i tilfælde af, at fakturabeløbet er under beløbsgrænsen for godkender 1, men at denne vælger, at beløbet også skal godkendes af en anden.</p>		<p style="text-align: center;">Tidsfrist</p> <p style="text-align: center;">1. juni 2012</p>