

Intern Revision



## **REVISIONSBETÆNKNING**

**over**

**Beretning om revisionen af  
Københavns Kommunes  
regnskab for 2019**



## INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning .....	3
2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet .....	5
3. Revisionen af 2019-regnskabet mv.....	6
3.1. Intern revisions opgavevaretagelse .....	6
3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne .....	7
3.3. Revisors konklusion på den udførte revision.....	13
3.4. Kommunens økonomiske styring og forvaltning af offentlige midler .....	13
4. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger .....	16
5. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år.....	19

### Bilag:

1. Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til revisionsberetningen for regnskab 2019
2. Revisionsberetning for 2019 vedrørende årsregnskabet
3. Revisionsberetning for 2019 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
4. Revisionsberetning for 2019 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet



## 1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning

Kommunens eksterne revisor fremsendte den 15. juni 2020 til Borgerrepræsentationen følgende beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2019:

- Revisionsberetning for 2019 vedrørende årsregnskabet
- Revisionsberetning for 2019 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
- Revisionsberetning for 2019 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet

Økonomiudvalget har til opgave at foranledige, at der sker en besvarelse af revisionsbemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget og under de stående udvalg.

Økonomiudvalget besluttede på sit møde den 25. august 2020 at oversende Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser af de afgivne bemærkninger til Revisionsudvalget.

Økonomiudvalget skal afgive en revisionsbetænkning med indstilling om regnskabet til Borgerrepræsentationen.

Revisionsudvalget – nedsat i henhold til styrelseslovens § 17, stk. 4, – har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetningerne.

Revisionsberetningerne er behandlet efter retningslinjerne i Københavns Kommunes revisionsregulativ af 21. februar 2008 med senere ændringer.

Revisionsudvalget afgiver et udkast til revisionsbetænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne til Økonomiudvalget.



Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af årsregnskabet, beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne og Økonomiudvalgets og udvalgenes bemærkninger måtte give anledning til.

I betænkningen fremdrages endvidere sådanne forhold, som efter Revisionsudvalgets skøn kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen henholdsvis beretningerne.

Revisionsudvalget har behandlet den eksterne revisors beretninger. Behandlingen har tillige omfattet de kommentarer, som Økonomiudvalget og de stående udvalg har knyttet til beretningerne.

Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.

Årsregnskabet, revisionsbetænkningen og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed, skal indsendes til Ankestyrelsen inden en frist, der er fastsat af Social- og indenrigsministeren.



## **2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet**

Revisionsudvalget indstiller, at Økonomiudvalget tillige med indstillingen til Borgerrepræsentationen om decision af årsregnskabet for 2019 afgiver nærværende betænkning, dateret den 23. september 2020 til Borgerrepræsentationen med følgende indstilling:

Borgerrepræsentationen tager revisionsbetænkningen over beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2019 til efterretning med de i indstillingen anførte kommentarer fra Økonomiforvaltningen, og godkender udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionens bemærkninger, jf. revisionsbetænkningens bilag 1.

**Revisionsudvalget, den 23. september 2020**

**Lars Weiss**

formand

**Jens Kjær Christensen**

**Mette Annelie Rasmussen**

**Sofie Seidenfaden**

**Jens-Kristian Lütken**

**Klaus Mygind**

**Badar Shah**



### **3. Revisionen af 2019-regnskabet mv.**

Følgende fremgår af § 26 i revisionsregulativet for Københavns Kommune:

*"Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af årsregnskabet, beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne og Økonomiudvalgets og udvalgenes bemærkninger måtte give anledning til".*

*"I betænkningen fremdrages endvidere sådanne forhold, som efter Revisionsudvalgets skøn kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen henholdsvis delberetningen".*

#### **3.1. Intern revisions opgavevaretagelse**

Revisionen af årsregnskabet varetages af Deloitte med bistand fra kommunens interne revision. Den eksterne revisor, der har det fulde ansvar for revisionens udførelse og rapportering, udfører review af Intern Revisions arbejde og har vurderet Intern Revisions ressourcer, kompetence og uafhængighed i forhold til udførelsen af revisionsopgaverne.

Den eksterne revisor har vurderet, at kvaliteten af Intern Revisions arbejde er på et sådant niveau, at de fuldt ud kan basere deres overordnede konklusion på Intern Revisions delkonklusioner for de områder, som Intern Revision har revideret.

For 2019 har Intern Revision udført revisionen af lønområdet, regnskabsføring og interne kontroller på væsentlige finansielle processer samt balancen i kommunens årsregnskab. Intern Revision har endvidere gennemført en række særlige undersøgelser af kommunens administration, økonomistyring m.v.



### **3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne**

Revisionsudvalget har noteret sig, at ekstern revisor for 2019 har afgivet i alt 15 revisionsbemærkninger mod 18 i 2018. Siden beretningen for 2018 er 5 bemærkninger og 6 delbemærkninger lukket.

Der er afgivet 2 nye bemærkninger, som kan henføres til anvendelse af alternative modtagere i KMD Aktiv i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen (bemærkning nr. 13), samt en vedrørende indtægter i Kultur- og Fritidsforvaltningen (bemærkning nr. 11). Herudover er afgivet 5 nye delbemærkninger, som kan henføres til sagsgennemgang på lønområdet til Økonomiforvaltningen (bemærkning 5.2), tilbagebetalingskrav takster i Teknik- og Miljøforvaltningen (bemærkning 9.2) og 3 delbemærkninger vedrørende generelle it-kontroller, 2 tværgående til alle forvaltningerne samt en til Børne- og Ungeforvaltningen (bemærkning 14.2 - 14.4).

Nedenfor er en kort opstilling af indholdet af de afgivne revisionsbemærkninger. For en fyldestgørende gennemgang af revisors observationer og revisionsbemærkninger henvises til revisionsbetænkningens bilag 2 og 3, Revisionsberetningen for 2019 vedrørende årsregnskabet.

Udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionsbemærkningerne fremgår af revisionsbetænkningens bilag, Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til revisionsberetningen for regnskab 2019.



## Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet

### *Revisionsbemærkning nr. 1 Regnskabsafslutningsprocessen*

- Processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2019 er ikke i tilstrækkelig grad forbedret i forhold til 2018. Der er således stadig flere forhold der skal forbedres.

### *Revisionsbemærkning nr. 2 Balancens poster*

- Der er konstateret en forbedring af kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab. Der er dog stadig konstateret flere klassifikationsfejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover.
- Samlet medfører disse forhold desuden en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt 35,3 mio.kr., der primært kan henføres til manglende udredning af kommunens debitorområde og manglende udkontering til forvaltningerne af modtagne lønrefusioner.
- Det anføres endvidere, at der er foretaget væsentlige manuelle korrektioner - i forhold til bogføringen - i det trykte regnskab.

### *Revisionsbemærkning nr. 3 Debitorområdet*

- I lighed med 2018 forelå der ved lukning af regnskab 2019 ikke en fuld afstemning af kommunens tilgodehavender i debitorsystemet (KMD Opus Debitor), hvorfor området derfor i regnskabet fremstår som "ikke afstemt".
- Der er således risiko for, at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet i regnskabet, samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet og således har en negativ påvirkning på forvaltningernes økonomistyring.
- Forholdet er ligeledes omtalt i Den uafhængige revisors revisionspåtegning af regnskabet.

### *Revisionsbemærkning nr. 4 Anlægsregnskaber*

- Det skal henstilles, at der designes og implementeres en fælles administrativ forretningsgang, der beskriver regler, aktiviteter, roller og ansvar i forbindelse med regnskabsføring af anlægsarbejder i KK. Regelsættet skal sikre, at alle anlægsregnskaber fremover aflægges





rettidigt og i overensstemmelse med registreringerne i kommunens regnskabssystem

*Revisionsbemærkning nr. 5 Lønadministration mv.*

- Udfordringerne vedrørende lønadministrationen kan henføres til fejl i vederlag til politikere, utilstrækkelig dokumentation i forbindelse med udbetaling af kørselsgodtgørelse og udbetaling af mer- og overarbejde til personer uden højeste tjenestetid.

*Revisionsbemærkning nr. 6 Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller*

- Det skal i lighed med 2018 henstilles, at den manuelle opdagende kontrol, der skal sikre mod besvigelser i forbindelse med ændringer i betalingsoplysninger, udføres effektivt. Det henstilles endvidere, at ledelsestilsynet skærpes i forhold til at sikre, at kontrollen udføres som forventet.
- Bilagskontrollen omfatter ikke kontrol af, hvorvidt de autoriserede konteringsregler til sikring af korrekte registreringer som grundlag for kommunens regnskab efterleves.
- Revisionens stikprøvevise gennemgang af bilag viser, at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, der kan henføres til:
  - Manglende dokumentation
  - Ikke-sigende konteringstekst
  - Forkert momsbehandling
  - Manglende efterlevelse af Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler
- Kommunens opgørelse af udbetalinger i Kvantum, hvor der er krav om B-indkomst indberetning til SKAT, og de afgivne oplysninger til SKAT er ikke fuldstændige, ligesom der ikke er foretaget de fornødne afstemninger for 2018 og 2019.



*Revisionsbemærkning nr. 7 Kontrol med overholdelse af reglerne om moms og afgifter*

- Ifølge det oplyste er kommunens momstilgodehavende for 2018 endnu ikke endeligt afklaret. P.t. har Skattestyrelsen tilbagebetalt 25 mio.kr., mens de resterende 13,9 mio.kr. afventer en endelig udredning med Skattestyrelsen vedrørende lukkede SE-numre.
- Kommunen har arbejdet med at etablere et grundlag for hjemtagelse af energiafgifter og har anmodet Skattestyrelsen om 9,1 mio.kr. i refusion af energiafgifter for 2015-2017, mens opgørelsen for 2018 er ved at blive færdiggjort.
- Revisionsbemærkningen videreføres derfor for 2019, idet den forventes endeligt afsluttet, når Skattestyrelsen har godkendt og udbetalt årene 2015-2018.

*Revisionsbemærkning nr. 8 Kommunens regler for indkøb*

- Det henstilles, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunens får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum.

*Revisionsbemærkning nr. 9 Takster TMF*

- Det henstilles, at det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag.
- Forvaltningen har opgjort, at forvaltningen helt eller delvist skal tilbagebetale en opkrævet takst på 5 sagsområder, som forventes at medføre en udgift på mellem 55-85 mio.kr.

*Revisionsbemærkning nr. 10 Tilskudsadministration KFF*

- Mangler i hjemmelsgrundlag samt regnskabsføring vedrørende tilskudsadministration i KFF. Forvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med genopretningsplanen i 2019 som planlagt, derfor afsluttes projektet først i 2020.



*Revisionsbemærkning nr. 11 Indtægter KFF (NY)*

- Forvaltningen oplyste, at man endnu ikke havde implementeret reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter, og at man ikke kunne dokumentere, at man på alle områder efterlevede reglerne.
- Forvaltningen vil fuldføre implementeringen af Forretningscirkulære Indtægter ved at:
  - indhente bemyndigelse fra Borgerrepræsentationen for alle forvaltningens indtægter,
  - iværksætte tiltag i forhold til ensartet prisberegning og dokumentation herfor,
  - udarbejde juridiske notater på indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne.

*Revisionsbemærkning nr. 12 Mellekommunale refusioner*

- Udfordringer på det mellemkommunale refusionsområde på tværs af forvaltningerne vedrører primært opkrævningen af følgeudgifter. Revisionen for 2019 viser:
  - at den bagudrettede korrektion af manglende mellemkommunale refusion til og med august 2019 er afsluttet,
  - at der stadig udestår behandling af en potentiel indtægt på skoleområdet på ca. 3,5 mio.kr.
  - at der endnu ikke er udarbejdet en forretningsgang til sikring af et fuldstændigt og gyldigt grundlag for opkrævning og/eller registrering i relevante fagsystemer af borgere med mellemkommunale forhold.

*Revisionsbemærkning nr. 13 Anvendelse af alternativ modtager KMD Aktiv, KFF og BIF (NY)*

- En del udbetalinger fra KMD Aktiv sker til "alternative modtagere", hvilket vil sige betalinger, som foretages for borgere direkte til leverandører (alle andre end borgeren). KFF og BIF har ikke designet og implementeret en kontrol rettet mod de løbende udbetalinger, som således gennemføres med 1. godkender (uden funktionsadskillelse). Bogføring og betalingsformidling med kun en godkender medfører en høj iboende risiko for fejl forårsaget af besvigelser. Risikoen relaterer sig primært til bevidste fejl (besvigelser), som sædvanligvis søges skjult eller sløret.



*Revisionsbemærkning nr. 14 Cybersecurity og Persondata*

- Jævnfør erklæring for 2019 fra KMD's revisor er der i lighed med 2017 og 2018 konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til adgangsstyring i økonomisystemet Kvantum.
- Revisorerklæringerne vedrørende KMD Opus Debitor applikationerne foreligger ikke for 2019.
- Datatilsynet har i en konkret sag udtalt alvorlig kritik af, at Københavns Kommunes behandling af personoplysninger i Share Point ikke er sket i overensstemmelse med databeskyttelsesforordningens artikel 32. Forvaltningerne har på baggrund heraf igangsat et oprydningssprojekt, som blandt andet har til formål at vurdere og klassificere data i Microsoft SharePoint Online, vurdere rettighedsstyringen, herunder definere dataejere, samt vurdere og gennemgå adgange til data.
- AD'et i Pædagogisk IT (PIT) i BUF er baseret på UNI-Login oplysninger fra Styrelsen for It og Læring (STIL). Det er oplyst, at STIL aldrig har haft en implementeret password-politik på UNI-Login. Brugere (elever og pædagogiske medarbejdere) skal selv stå for at skifte deres password med jævne mellemrum. Det henstilles, at der arbejdes videre på den oplyste løsning, således at PIT bliver underlagt det ønskede it-sikkerhedsniveau, som er fastlagt af KK.
- Der er endvidere konstateret væsentlige risici ved kommunens styring af brugerrettigheder og systemadgange i kritiske it-systemer.

**Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af det sociale område**

*Revisionsbemærkning nr. 15 System- og statusafstemninger*

- Manglende betryggende procedurer i forbindelse med løbende kontrol og afstemning til kommunens regnskab vedrørende følgende systemer på det sociale område:
  - KMD Aktiv
  - KMD Social Pension
  - KMD Syge dagpenge



- Kommunens refusionsopgørelse vedrørende beboerindskudslån er forsynet med et forbehold. Forbeholdet kan henføres til manglende afstemning af refusionsopgørelsen til kommunens bogføring.

### 3.3. Revisors konklusion på den udførte revision

Under forudsætning af at Borgerrepræsentationen godkender regnskabet, vil revisor forsyne kommunens regnskab med revisionspåtegning.

Revisionspåtegningen er uden forbehold, men med fremhævelse af forhold i regnskabet om den betydelige usikkerhed, der er knyttet til den manglende afstemning af kommunens tilgodehavender, herunder usikkerhed for at kommunens indtægter ikke er indregnet korrekt i regnskabet, samt at de potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet. Tilsvarende er der en kritisk bemærkning til den udførte forvaltningsrevision vedrørende mangler i økonomistyringen som følge af den manglende afstemning af kommunens tilgodehavende.

Fremhævelsen af forhold i regnskabet vedrører:

*“Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på bevillingsregnskabet og obligatoriske oversigters beskrivelse af Opus Debitor på side 6, hvor ledelsen beskriver den betydelige usikkerhed knyttet til manglende afstemninger af Københavns Kommunes tilgodehavender, herunder usikkerhed for at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet.”*

### 3.4. Kommunens økonomiske styring og forvaltning af offentlige midler

Deloitte har i beretningen anført kommentarer om følgende emner, der kan henføres til den udførte revision:

- Revision af årsregnskabet, som omhandler:
  - Grundlag for revisionen, revisionsstrategi, ansvarsfordeling i forhold til Intern Revision, drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser samt ledelsestilsyn.



- Redegørelse for den finansielle revision, som omhandler:
  - En overordnet og kortfattet beskrivelse af revisionen af de enkelte områder
  - Det fastlagte væsentlighedsniveau

Revisionen har givet anledning til følgende:

### **Design af Københavns Kommunes styringsregler (Økonomiforvaltningen)**

ØKF har udarbejdet et bilag til forretningscirkulære om Ledelsestilsyn (Forventninger og styringsinformation på de tværgående administrative områder). Bilaget tager afsæt i de fælles administrative forretningsgange og oplister de risici, som det påhviler forvaltningerne at vurdere og håndtere. Der udestår dog fortsat beskrivelse af væsentlige områder, som kan henføres til debitorprocessen samt dele af finansprocessen.

Københavns Kommune implementerer en ny procesportal (Change-Driver). Implementeringen er p.t. midt i pilotforløbet, og målet med portalen er at give den enkelte forvaltning/enhed overblik over end-to-end-processer på økonomiområdet. Portalen vil, når den er fuldt implementeret, kunne medvirke til at skabe sammenhæng mellem processer, tydeliggøre ejerskab, give indsigt i de risici og kontroller, der er knyttet til processer, give mulighed for at arbejde målrettet og dynamisk med risici og kontroller samt tydeliggøre roller og ansvar for opgaveløsning.

Det er revisionens vurdering, at ØKF's arbejde med at udbygge og tilrette bilaget (Forventninger og styringsinformation på de tværgående administrative områder) samt implementeringen af procesportalen (ChangeDriver) vil medvirke til at styrke kontrolmiljøet i KK. Vi vil i 2020 påse fremdriften, herunder implementeringen af ovenstående tiltag i forvaltningerne og rapportere herom.

### **Forvaltningernes implementering af ledelsestilsyn**

Det er Deloitte's vurdering, at forvaltningerne generelt har en positiv tilgang til arbejdet med implementering af et risikobaseret ledelsestilsyn.



Forvaltningernes håndtering af risikoområder ved dokumentation af forretningsgange samt design og implementering af interne kontroller og ledelsesinformation vil dog fortsat være aktuelt i en periode fremover. Opfølgning på områder, der har været fokus på i forvaltningernes handleplaner for 2019, har vist, at forvaltningerne i al væsentlighed har gennemført de planlagte aktiviteter. For BUF, TMF og KFF udestår dog fortsat håndtering af væsentlige risikoområder. I BUF har det prioriterede risikoområde "Levering af pædagogisk it" været udskudt siden 2017, og det anbefales, at håndteringen af området prioriteres i 2020. TMF's handleplan for 2019 er kun delvist gennemført som planlagt, hvilket bevirker, at der kan være en risiko for, at de områder, som ikke er gennemført i overensstemmelse med handleplanen, ikke administreres hensigtsmæssigt og betryggende. Dog har TMF i 2019 og 2020 igangsat tiltag med henblik på at håndtere en række aktuelle udfordringer, som ikke var prioriteret oprindeligt. I KFF arbejdes der fortsat med genopretning af tilskudsområdet, og det anbefales, at ledelsestilsynet med fremdriften af handleplanen for genopretning af tilskudsområdet skærpes i 2020. Ved vurderingen af forvaltningernes planer for 2020 er der lagt vægt på, at eventuelle nye risici og håndtering af overførte risikoområder indgår i planen.

- Redegørelse for den juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, som omhandler:
  - Indkøb af eksterne konsulenter og advokatydelse i KK (alle forvaltninger).
  - Økonomisk tilsyn med privat institutioner (BUF)
  - Omkostningseffektivitet i Koncern IT (ØKF)

Revisionen har givet anledning til følgende:

Undersøgelserne er foretaget af Intern Revision og resultaterne viser, at der er behov for at forbedre indkøbsprocesserne i forhold til at overholde gældende lovgivning og egne indkøbsregler.

Det udførte arbejde i undersøgelsen af omkostningseffektiviteten i KIT vedrørte både en opfølgning på KIT's arbejde med transparente priser, en vurdering af gennemsigtigheden i KIT's økonomi og en sammenligning af KIT og Statens IT vedrørende økonomi- og kvalitetsstyring. Re-



sultatet viste, at KIT har igangsat flere tiltag rettet mod både målbar kvalitet i ydelserne og gennemsigtighed i priserne. Samlet set er det Intern Revisions opfattelse, at KIT i forhold til økonomistyring ligger på et forholdsvist lavt niveau, men det er samtidig vurderingen, at det vil være muligt for KIT inden for kort periode at løfte niveauet markant.

For de områder, som har givet anledning til bemærkninger, er disse anført ovenfor som Revisionsbemærkninger.

#### **4. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger**

Det er Revisionsudvalgets samlede vurdering, at Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser og besluttede handleplaner, såfremt disse gennemføres, vil kunne imødegå de fejl og mangler, der har givet anledning til revisionsbemærkningerne.

Revisionsudvalget har følgende bemærkninger og anbefalinger som følge af de anførte væsentlige forhold i revisionsberetningerne om regnskabet for 2019, samt Intern Revisions rapportering mv., som efter udvalgets opfattelse kan være af betydning for Borgerrepræsentationen, ved bedømmelsen af revisionsberetningerne.

##### **Risiko for besvigelser**

Revisionsudvalget noterer sig, at revisors gennemgang i 2019 - ud over den manglende afstemning af kommunens tilgodehavender - har vist mangler i de interne kontroller, manglende afstemning af balancens poster samt mangler vedrørende drift og vedligeholdelse af roller og rettigheder i Kvantum (der henvises særligt til revisionsbemærkningerne 1, 2, 6 og 14). Dette kan medføre en forøget risiko for besvigelser.

Revisionsudvalget anbefaler derfor, at Økonomiudvalget indskærper, at direktionen i ØKF sikrer, at de revisionsbemærkninger, der i kombination med hinanden medfører en forøget risiko for besvigelser, lukkes hurtigst muligt.





### **Debitorområdet**

Revisionsudvalget bemærker, at revisor i lighed med 2018 har en kritisk bemærkning vedrørende debitorområdet, som revisor tillige, og højest usædvanligt, særligt omtaler i påtegningen til regnskabet.

Revisionsudvalget finder det utilfredsstillende, at der er usikkerhed omkring kommunens tilgodehavender og dermed en risiko for, at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet i regnskabet, samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet.

Revisionsudvalget noterer med tilfredshed, at flere delopgaver i arbejdet med tilgodehavenderne er eller vil blive afsluttet i efteråret 2020. Revisionsudvalget anbefaler, at Økonomiudvalget indskærper, at direktionen i ØKF sikrer, at arbejdet med alle de delopgaver, der indgår i at sikre at kommunens tilgodehavender er retvisende, afsluttes inden aflæggelse af regnskabet for 2020, herunder at det er afklaret, hvilke konsekvenser forholdet har for kommunens borgere og for kommunekassen.

### **Indkøb**

Revisionsudvalget bemærker, at revisor i lighed med tidligere år anfører, at kommunens indkøb af varer og tjenesteydelser ikke foretages således, at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes. Endvidere påpeges at kommunen ikke får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgåede aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum.

Revisionsudvalget anbefaler derfor, at fagudvalgene indskærper, at direktionen i de enkelte forvaltninger sikrer, at lovgivningen og kommunens regler for indkøb overholdes. Det er kritisabelt, at der løbende kommer revisionsrapporter m.v., der peger på, at indkøbsreglerne ikke er overholdt, som i 2019 vedrørende køb af eksterne advokat- og konsulentytelser.

I indkøbspolitikken er anført en målsætning om, at "95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021". P.t. er anvendelsen af indkøbsløsningen i Kvantum det bedste værktøj til måling af indkøbscompliance. Anvendelsen af indkøbsløsningen er steget



gennem 2019, men lader til at stagnere mellem 35 og 40%. Dette parameter giver dog ikke en valid måling i forhold til, hvorvidt køb af varer og tjenesteydelser er sket til den rigtige pris hos den rigtige leverandør. Derfor anbefaler Revisionsudvalget, at revisors anbefaling om to nye målbilleder for indkøbscompliance følges.

**1. Aftale-compliance**, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør.

**2. Proces-compliance**, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering.

Det skønnes, at potentialet for, hvad der mest hensigtsmæssigt kan indkøbes på aftale, er 5,2 mia.kr. årligt.

### **Takster TMF**

Revisionsudvalget noterer sig forvaltningens arbejde med genopretningen af takstområdet. Arbejdet forventes afsluttet således, at beregning af forvaltningens eksterne og interne takster for 2022, er i overensstemmelse med gældende regler, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Revisionsudvalget anmoder Intern Revision om medio 2021 at gennemgå og vurdere kvalitet i forvaltningens takster for 2022.

Endelig tager Revisionsudvalget til efterretning, at forvaltningen på 5 områder igennem en årrække har opkrævet for høje gebyrer i medfør af Vejloven. Forvaltningen har som følge heraf en pligt til tilbagebetaling, og de samlede tilbagebetalingsomkostninger på de fem sagsområder inkl. sagsbehandling er senest anslået til samlet 99,7 mio. kr.



## 5. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år

Revisionsudvalget har i revisionsbetænkninger for tidligere år fremsat en række bemærkninger og anbefalinger på grundlag af de fremdragne væsentlige forhold i revisionsberetningerne mv.

Alle bemærkninger, kommentarer og anbefalinger vedrørende tidligere år er enten afsluttet i revisionsberetningerne for 2019 eller er videreført i revisionsbemærkninger for 2019. Opfølgningen på fremdriften af de videreførte bemærkninger mv. vil således indgå i kommunens tiltag vedr. disse forhold. Dette vil desuden naturligt indgå i den revisionsmæssige opfølgning i forbindelse med revisionen af 2020-regnskabet og vil således blive omtalt i revisionsberetningerne for 2020.