



**Appendiks til særlig undersøgelse
vedrørende Regnskabsbilag,
forretningsgange og interne kontroller**

Kultur- og Fritidsforvaltningen

2023

Indhold

1.	Indledning	2
2.	Bilagsgennemgang for 2022.....	2
2.1	Opsummering på specifikke observationer.....	3
3.	Borgmester- og Direktionssekretariat.....	4
4.	Center for Borgerservice og Myndighed	5
5.	Center for Kultur- og Fritidsaktiviteter	7
5.1	Aktiviteter	7
5.1.1	Vesterbro og Kongens Enghave	7
5.1.2	Valby	8
5.1.3	Indre By og Christianshavn	9
5.1.4	Østerbro	10
5.1.5	Amager Vest	11
5.1.6	Amager Øst	11
5.1.7	Amager Bio og BETA	12
5.1.8	Vanløse	13
5.1.9	Bispebjerg	13
5.1.10	Brønshøj-Husum	14
5.1.11	Nørrebro	14
5.1.12	Fælles Aktiviteter	16
5.2	Analyse og Udvikling.....	16
5.3	Kunst og Historie	17
5.3.1	Thorvaldsens Museum	17
5.3.2	Københavns Museum	17
5.3.3	Nikolaj Kunsthal	18
5.3.4	Københavns Stadsarkiv	18
5.3.5	Dansekapellet	19
5.3.6	Fagudvalg og Legater	19
5.3.7	Forretningsudvikling og Tværgående Aktiviteter	20
5.4	Faciliteter	21
5.5	Plan og Tilskud	22
6.	Økonomi, Digitalisering og Organisation.....	22
7.	Generelle og tværgående observationer	23

1. Indledning

Nærværende appendiks er udarbejdet som del af Intern Revisions særlige undersøgelse "Regnskabsbilag, forretningsgange og interne kontroller" i Kultur- og Fritidsforvaltningen.

Appendikset indeholder en detaljeret beskrivelse af grundlaget for gennemgangen af regnskabsbilag, samt vores specifikke observationer på bilagsniveau. Hensigten med appendixet er at dokumentere sammenhængen mellem de specifikke observationer og den mere summariske beskrivelse i den særlige undersøgelsesrapport. For forståelse undersøgelsens formål, omfang, metode, konklusion mv. henvises der til rapporten.

2. Bilagsgennemgang for 2022

Vores gennemgang af regnskabsbilag for 2022 omfatter en revisionsmæssig efterprøvning og vurdering af:

- om udgiften er behørigt dokumenteret
- om udgiften og de afledte registreringer er i overensstemmelse med relevante interne og eksterne regler/retningslinjer
- om der er udvist skyldige økonomiske hensyn
- om udgiften kan betragtes som atypisk i forhold til at være et kommunalt formål/anliggende.

Bilagsgennemgangen er afgrænset til kreditkortkøb og udlæg samt fakturaer, hvor indkøb er sket uden om indkøbsløsningen. Grundlaget for bilagsgennemgangen er de enkelte posteringslinjer registreret i KFF's bogføring under hovedkonto 0-6 for 2022, og de for undersøgelsen relevante regnskabsbilag er identificeret på følgende måde:

- Dankort - posteringer registreret under artskonto 29933001
- MasterCard/Eurocard (MasterCard) - posteringer registreret under bilagsart "RE" vedr. leverandøren "SEB KORT BANK, DANMARK, FILIAL AF SEB KORT BANK AB, SVERIGE"
- Udlæg - posteringer registreret under bilagsart "TR"
- Fakturaer - posteringer registreret under bilagsart "RE"

Med baggrund i bogføringen har vi opdelt de enkelte posteringslinjer i over/under 500 kr. og:

- for MasterCard, Dankort og Udlæg er samtlige køb over 500 kr. gennemgået, mens køb under 500 kr. er stikprøvevis gennemgået. Særligt for dankort bemærkes det dog, at de mange køb af Facebookannoncer ikke er gennemgået, idet de ikke vurderes at være relevante for nærværende undersøgelse
- for fakturaer er køb over 500 kr. stikprøvevis gennemgået.

De gennemgåede bilag og grundlaget herfor kan opsummeres således:

	Grundlag				Gennemgået				Andel			
	Beløb		Antal		Beløb		Antal		Beløb		Antal	
	o.500 kr.	u.500 kr.	o.500 kr.	u.500 kr.	o.500 kr.	u.500 kr.	o.500 kr.	u.500 kr.	o.500 kr.	u.500 kr.	o.500 kr.	u.500 kr.
MasterCard	672.856	62.405	174	228	672.856	3.165	174	14	100%	5%	100%	6%
Dankort	1.179.060	193.259	599	1.211	1.179.060	13.327	599	54	100%	7%	100%	4%
Udlæg	944.043	351.564	690	1.560	944.043	14.513	690	54	100%	4%	100%	3%
Fakturaer	453.470.629	N/A	35.842	N/A	21.620.377	N/A	841	N/A	5%	0%	2%	0%
I alt	456.266.588	607.228	37.305	2.999	24.416.336	31.005	2.304	122	5%	5%	6%	4%
	456.873.816		40.304		24.447.341		2.426		5%		6%	

2.1 Opsummering på specifikke observationer

Bilagsgennemgangen under KFF's organisatoriske enheder har givet anledning til en række specifikke observationer/problemstillinger, som fremgår af efterfølgende afsnit.

De specifikke problemstillinger kan henføres til:

Fejl i refusion af udlæg

- 22 posteringer, hvor der samlet er udbetalt 16.245 kr. for meget.

Manglende dokumentation

- 61 posteringer for i alt 132.614 kr., hvor der manglede faktura/købskvittering, som dokumentation for den bogførte udgift. Vi kan derfor ikke vurdere udgiftens gyldighed.

Manglende regeloverholdelse (55 posteringer)

- 5 posteringer vedrørende julefrokostarrangementer, hvor det udmeldte max. beløb på 250 kr. pr. deltager ikke er overholdt
- 1 postering, hvor der - i strid med retningslinjerne for tjenesterejser - er betalt for et hotelophold inkl. forplejning i København
- 1 postering, hvor der i strid med regnskabspraksis er sket en forudbetaling for ydelser, som først leveres i det følgende år
- 4 posteringer, hvor der - i strid med "Vejledning til tjenesterejser" - betales for ansattes parkeringsbøder
- 4 posteringer, hvor der er betalt for den ansattes internetforbindelse uagtet, at denne ordning blev afskaffet i forbindelse med budget 2013
- 1 postering, hvor der er foretaget "naturalieafklønning" i form af refusion for køb af vin
- 3 posteringer, hvor en medarbejder har fremsendt fakturaer for dennes udlæg. Medarbejderudlæg skal refunderes via udlægsmodulet i Kvantum jf. KK's regler for udlæg.
- 19 posteringer vedrørende diæter og mødegodtgørelse til Scenekunstudvalget, Musikudvalget og Rådet for Visuel Kunst. Udbetalingen er foretaget uden om lønsystemet, og i strid med skattereglerne er der ikke indeholdt og afregnet A-skat. Vi henstiller, at det undersøges om der er flere tilfælde og, at reglerne overholdes fremadrettet via udbetaling gennem lønsystemet, samt at der bagudrettet foretages en efterindberetning til Skattestyrelsen i overensstemmelse med forældelsesreglerne
- 1 postering, hvor der manglede hjemmel til betaling af en medarbejders transportudgifter mellem hjem og arbejde
- 7 posteringer, hvor medarbejdere har modtaget gaver i forbindelse med jubilæer mv., hvilket er i strid med cirkulære nr. 1/2015 "Gaver, repræsentation, interne arrangementer mv."
- 2 posteringer, hvor der - i strid med kommunens "Vejledning til tjenesterejser fra 2022" - er optjent personlige EuroBonus-point i SAS ved køb af hotelophold i kommunens tjeneste
- 1 postering, hvor der - i strid med reglerne for tjenesterejser - ikke er refunderet for kørte km., men derimod betalt for benzin
- 6 posteringer vedr. køb af gavekort til WEDOFood til kunstnerforplejning. Foruden manglende indkøbsaftale - som er i strid med kommunens indkøbspolitik - medfører brugen af gavekort til brug for betaling af forplejning en øget risiko for uregelmæssigheder.

Uklare regler og retningslinjer (54 posterings)

- 28 posterings relateret til beklædning, hvor der i nogle tilfælde kan rejses tvivl om udgiftens berettigelse. Efter vores opfattelse er hovedreglen, at kommunen ikke betaler for beklædning til den ansatte. Undtagelsen herfor er de tilfælde, hvor: I) overenskomsten stiller krav herom. II) der arbejdes under forhold som jf. Arbejds miljølovgivningen kræver sikkerhedstøj og/eller sikkerhedssko. III) der - af hensyn til synlighed - er behov for uniform eller beklædningsgenstande med tydeligt navn og logo samt, at nytteværdien står mål med udgiften. Øvrige tilfælde betragtes som personalegoder, der ikke er forenelig med kommunens cirkulære nr. 60 af 17. december 2014. Der henvises i øvrigt til kommunens tøjregulativer jf. cirkulære nr. 8 af 13. februar 1990 og skrivelse af 29. marts 1988.
- 26 posterings relateret til personalegoder vedrørende massage, yoga og fysioterapi, hvor medarbejdernes egenbetaling varierer mellem 0-100%. Ifølge kommunens cirkulære nr. 60 af 17. december 2014 er massageordninger et personalegode, der kan tilbydes, "hvis tilbuddene gælder alle på arbejdspladsen og udgør en mindre værdi". Det er uklart, hvad der forstås ved "mindre værdi" og "gælde alle på arbejdspladsen", men sidstnævnte må antageligt kunne henføres til forvaltningsniveau? HR i KFF har oplyst, at de rådgiver enhederne om, at der ikke ydes tilskud til massage.

Manglende skyldige økonomiske hensyn (7 posterings)

- 1 postering vedr. transport med DSB på 1'klasse
- 5 posterings, hvor der - imod sædvane - gives drikkepenge
- 1 postering, hvor der umiddelbart blev udbetalt km- penge vedr. anvendelse af flere privatbiler end nødvendigt

Afvigende udgifter (5 posterings)

- 2 posterings - som umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til af være kommunalt formål/anliggende - vedrørende køb af vin, spiritus øl og chips i forbindelse med personalemøde og fredagsbar
- 2 posterings - som umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til af være kommunalt formål/anliggende - vedrørende betaling af p-bøde og gaver relateret til leverandører
- 1 postering vedr. betaling af portrætfotograf, hvor det ikke eksplicit fremgår, hvad KFF har modtaget for beløbet, samt om udvalgte billeder skulle betales af de viede par

3. Borgmester- og Direktionssekretariat

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	35.228	4.293	558	349	15.953	2.870	1.828.709
	Antal posterings	17	30	1	14	9	15	225
Gennemgået	Beløb i kr.	35.228	1.197	558	0	15.953	0	486.251
	Antal posterings	17	7	1	0	9	0	4
Andel	Beløb i kr.	100,00%	27,88%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	26,59%
	Antal posterings	100,00%	23,33%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	1,78%

Udlæg

Uretmæssig refusion i 2 tilfælde med 9.148 kr. jf. bilag nr. 130784345 og 129697850, hvor kvittering/faktura for køb via kommunens MasterCard fejlagtigt er behandlet som et privat udlæg til refusion. Forvaltningen oplyser, at beløbene er tilbagebetalt.

MasterCard

Manglende dokumentation i form af faktura for 1 udgiftspost på 1.188 kr., hvor vedhæftningen er kvittering for korthævningen i Karamelleriet jf. bilag nr. 5110980336.

4. Center for Borgerservice og Myndighed

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	377.386	28.253	39.381	9.405	87.124	41.090	50.736.842
	Antal posterings	105	152	25	45	78	213	4.137
Gennemgået	Beløb i kr.	377.386	850	39.381	0	87.124	0	5.195.760
	Antal posterings	105	3	25	0	78	0	158
Andel	Beløb i kr.	100,0%	3,0%	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%	10,2%
	Antal posterings	100,0%	2,0%	100,0%	0,0%	100,0%	0,0%	3,8%

Udlæg

Uretmæssig refusion i 2 tilfælde.

Bilag 130158048: En medarbejder har modtaget refusion af flere bilag vedrørende en udlandsrejse i oktober, herunder for et bilag, som er en kontanthævning på 20 euro hævet i juli måned svarende til ca. 149 kr. Bilaget burde være afvist.

Bilag nr. 129545340 Der står én navngiven modtager på faktura fra lægen, men beløbet overføres til en anden medarbejder.

Forvaltningen oplyser, at der er overført 600 kr. til den forkerte medarbejder, som efterfølgende er tilbagebetalt og udbetalt til den rigtige medarbejder.

Manglende regeloverholdelse

Bilag 130057905 på 1.424 kr.- KFF oplyser, at man har givet en elkedel i forbindelse med en ansats jubilæum, hvilket er i strid med Cirkulære nr. 1 af 8.1.2015.

Bilagsnr. 127863625, 127863626 vedrører to togrejser, hvor KFF oplyser:

- at der er tale om udlæg for rejse fra Århus til København
- at der efterfølgende er indkøbt et rejsekort til afdelingen, som bruges i forbindelse med transport til og fra ankenævns møder.

Vi savner hjemmelsgrundlag for, at kommunen kan betale for transport mellem hjem og arbejde.

Fakturaer

Uklare regler og retningslinjer i 4 tilfælde vedrørende beklædning.

Bilagsnr.	Beløb kr.	Kommentarer
5111099666	37.697,80	Ca. 105 jakker
5111099644	21.573,40	Ca. 60 jakker
5111135705	19.101,00	Ca. 60 jakker
5111305946	9.771,60	30 jakker
	88.143,80	

Afvigende udgifter i 1 tilfælde jf. bilag 5111276962 har KFF betalt 15.000 kr. til THE LAB A/S for portrætter.

Manglende regeloverholdelse i 4 tilfælde, hvor der ikke er indeholdt A-skat af mødediæter til Scenekunststudvalget. Udbetalinger er heller ikke oplyst til Skattestyrelsen som B-indkomst.

Det fremgår af Kildeskattelovens:

- § 43, stk. 2., at godtgørelse for medlemskab af eller som medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende betragtes som A-indkomst
- § 41, stk. 2., at A-indkomst er skattepligtig indkomst, hvori der skal indeholdes A-skat

Kravet om indeholdelse af A-skat medfører desuden, at lønsystemet skal anvendes til udbetaling af mødediæter/-godtgørelse.

Bilagsnr.	Kr.	Tekst
5111241066	1.760,00	Diæt
5111241053	1.760,00	Diæt
5111241087	1.760,00	Diæt
5111240968	1.760,00	Diæt

Dankort

Manglende dokumentation i 3 tilfælde.

Bilagsnr. 130024066: Der er foretaget indkøb hos Papirlageret for 1.644 kr. Det er noteret på bilaget, at det er til "Valg FV 22" (Folketingsvalget 2022). Kvitteringen viser ikke, hvad der er indkøbt og der er ikke handlet via indkøbssystemet.

Bilagsnr. 129207702 på 4.728 kr. Middag på Restaurant Phønix. Kvittering mangler.

Bilagsnr. 128323858 på 1.590 kr. Mad fra Olioli. Kvittering mangler.

MasterCard

Københavns Borgerservice

Manglende dokumentation i 8 tilfælde, hvor der ikke er dokumentation for de i tabellen nævnte bilagsnumre, kun opkrævning fra MasterCard:

Bilagsnr.	Beløb kr.	Bemærkning
5110703178	545,86	SILVAN KULTORVET D866, KOEBENHAVN K DK
5110703178	920,00	CISTERNERNE, FREDERIKSBERG DK
5110703178	1.545,00	AARSTIDERNE A/S, BARRIT DK
5110703178	1.775,75	DET SUNDE *TAKE AWAY, KLAMPENBORG DK
5110703178	2.657,00	RESTAURANT MANGAL, KOEBENHAVN V DK
5110703178	2.900,00	POST NORD, KOEBENHAVN S DK
5110703285	6.696,00	POWER HERLEV, HERLEV DK. KFF oplyser, at det er en iPhone 13.
5110780464	2.559,00	Bilaget kan ikke åbnes i Kvantum og kvitteringen kan ikke fremskaffes. KFF oplyser, at det drejer sig om en gasgrill til en 50-års jubilæumsgave i stedet for reception.
	19.598,61	

Manglende regeloverholdelse

Bilag nr. 5110875001 på 1.226 kr.: Der er indkøbt 2 værdikort til Vladimirs kokkeskole. Formålet fremgår ikke.

Bilag nr. 5111195330 på 895 kr. Der er købt en Fjeldræven Fleece og Hoodie Navy 2XL, Leveringsadresse Shell Københavnsvej 53, Hillerød.

Vielseskantoret og valgkantoret

Manglende dokumentation i 9 tilfælde.

Bilag nr. 5110875039: Bilaget fra MasterCard viser 2 regninger fra et renseri på henholdsvis 3.420 kr. samt 3.990 kr. Der foreligger ikke kvitteringer for udgiften. Den i forbindelse med bilagsgennemgangen fremsendte Tro- og Loveerklæring er alene på 3.420 kr. Der mangler derfor forsat en kvittering på 3.990 kr.

Der foreligger ikke dokumentation for de i tabellen viste bilag, kun opkrævning fra MasterCard:

Bilagsnr.	Beløb kr.	Kommentar
5110231897	1.123,20	KLARNA*BGA GROUP AB DK, GAVLE SE- fotoredigering
5110416262	5.033,41	RAVNSBORG 20 APS, KOEBENHAVN N DK - restaurant
5110875039	5.928,00	RENSERIERNEDK, KOEBENHAVN V DK - rensning af tøj
5111195352	1.439,20	EGEBAK N RREVANG AP, K BENHAVN DK
5111195352	1.399,32	RESTAURANT VITA APS, KOEBENHAVN K DK
5111195352	1.551,20	FØTEX VESTERBRO, KØBENHAVN V DK
5111195352	1.651,20	ZTL*ELLYS KAFFEBAR, KOEBENHAVN N DK
5111085585	3.143,00	DSB ARHUS AUT, ARHUS C DK
5111085585	3.442,40	BURGER PALACE, KOEBENHAVN V DK - mangler kvittering for en del af beløbet
	24.710,93	

Internationalisering og Bæredygtighed

Manglende regeloverholdelse

Bilag 5110308938: Der er indkøbt to gavekort på hver 750 kr. i Sofiebadet, hvor formålet ikke fremgår.

Borgerservice udvikling

Manglende dokumentation

Bilag 5110126829 Der er indkøbt for 7.556 kr. hos VKF Renzel. Der er ikke dokumentation for udgiften.

Myndighed og internationalisering

Manglende dokumentation:

Bilag 5111085585. Der er købt billet hos DSB i Århus for 3.143 kr. Der foreligger ikke en kvittering, hvor man kan se, hvad der er købt.

5. Center for Kultur- og Fritidsaktiviteter

5.1 Aktiviteter

5.1.1 Vesterbro og Kongens Enghave

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	2.128	204	55.655	25.124	13.304.252
	Antal posterings	0	0	1	1	62	142	2.245
Gennemgået	Beløb i kr.			2.128	0	55.655	1.196	182.778
	Antal posterings			1	0	62	5	14
Andel	Beløb i kr.			100,00%	0,00%	100,00%	4,76%	1,37%
	Antal posterings			100,00%	0,00%	100,00%	3,52%	0,62%

Udlæg

Manglende dokumentation i 1 tilfælde, hvor der er refunderet 1.347 kr. brutto jf. bilag 128051070 uden nødvendig faktura/kvittering for udgiften.

Uretmæssig refusion i 3 tilfælde med 1.465 kr. brutto, hvor samme udlæg er refunderet dobbelt.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentar
130646623	899,00	Samme udlæg er refunderet jf. bilag 128872015
130646623	267,00	Samme udlæg er refunderet jf. bilag 128985528
130433784	298,60	Samme udlæg er refunderet jf. bilag 129255465
	1.464,60	

Forvaltningen oplyser, at beløbene nu er tilbagebetalt.

Fakturaer

Manglende regeloverholdelse i 2 tilfælde, hvor udgiften til julefrokost overstiger det af KFF udmeldte niveau på 200-250 kr. pr. medarbejder.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentar
5111224988	8.625,00	Julefrokost (30 stk a 287 kr.)
5111230534	5.180,64	Julefrokost (20 stk a 259 kr.)
	13.805,64	Udgift i alt
	12.500,00	Udmeldt max.niveau 250 kr. x 50 deltagere
	1.305,64	Udgift over niveau

Afvigende udgifter - som umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til af være kommunalt formål/anliggende - vedrørende køb af vin, spiritus øl og chips i forbindelse med personalemøde og fredagsbar.

Bilagsnummer	Kr.	Tekst
5111075753	1.641,48	Forplejning - Personalemøde - VE
5110300776	1.209,20	Forplejning - Fredagsbar
	2.850,68	

5.1.2 Valby

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr..
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	0	0	12.423	5.583	1.613.250
	Antal posteringer	0	0	0	0	12	27	281
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	0	0	12.423	0	21.371
	Antal posteringer	0	0	0	0	12	0	9
Andel	Beløb i kr.					100,00%	0,00%	1,32%
	Antal posteringer					100,00%	0,00%	3,20%

Gennemgangen har ikke givet anledning til specifikke observationer.

5.1.3 Indre By og Christianshavn

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	23.223	11.294	72.029	23.225	11.533.479
	Antal posteringer	0	0	53	64	70	130	1.506
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	23.223	0	72.029	0	132.433
	Antal posteringer	0	0	53	0	70	0	27
Andel	Beløb i kr.			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	1,15%
	Antal posteringer			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	1,79%

Dankort

Manglende dokumentation i form af faktura for 9 udgiftsposter til i alt 9.023 kr.

Bilagsnummer	Kr.	Tekst
127117469	529,60	SPIGADORO ITALIANO)))) 78590
127134441	2.052,00	BAGLOKALET APS)))) 62648
128053315	504,49	FS AUDINATE AMSTERDAM
128272776	1.187,28	PIZZERIA LA FIORI)))) 38739
128354696	780,00	DARI MEALS KOBENHAVN K
128375100	960,00	DARI MEALS KOBENHAVN K
129135124	928,40	VESTER KOPI APS 60815
129740212	1.545,60	SPIGADORO ITALIANO)))) 04820
130534676	536,00	FLYING TIGER CPH78)))) 50276
	9.023,37	

Udlæg

Manglende dokumentation i form af faktura for 2 udgiftsposter til i alt 1.647 kr., som er refunderet på baggrund af kvittering for korthævningen.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentar
130231615	1.392,80	Stol til LÆS ifølge tekst
130214189	254,40	Broeg litteraturbar
	1.647,20	

Manglende skyldige økonomiske hensyn ved rejse med DSB på 1 klasse til 2.516 kr. jf. bilag 130409797.

Uretmæssig refusion i 3 tilfælde med 1.789 kr. brutto, hvor samme udlæg er refunderet dobbelt.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentar
128259235	799,40	Samme udlæg er refunderet jf. bilag 128099311
128259190	814,70	Samme udlæg er refunderet jf. bilag 128099289
130214189	175,00	Kvitt. for kortbetaling og fakt. refunderet
	1.789,10	

Forvaltningen oplyser, at beløbene nu er tilbagebetalt.

Uklare regler og retningslinjer vedrørende tilskud til ansattes fodtøj i 9 tilfælde, hvor udgiften udgør i alt 6.043 kr.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentar
126837561	639,20	Skechers sko
127014651	723,20	Skechers sko
129830093	639,20	Løbesko
126030376	640,00	Skechers sko
128297067	600,00	Tilskud til sko fra Indlægs-klinikken
127734641	600,00	Tilskud til sandaler
126152365	660,00	Sneakers sko og imprægnering
127014650	643,20	Skechers sko
126346583	898,40	Sneakers sko og imprægnering
	6.043,20	

Uretmæssig refusion i 7 tilfælde med 804 kr. brutto, hvor der jf. ovenfor er refunderet mere end 600 kr. pr. par sko (600 kr. x 9 ansatte = 5.400 kr. - 6.043 kr. = 643 kr. x 25% moms = 804 kr.).

Faktura

Manglende regeloverholdelse i 1 tilfælde, hvor enheden har betalt 6.096 kr. for en medarbejders fire dages ophold på hotel i Københavns med fuld forplejning.

5.1.4 Østerbro

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	10.607	2.429	34.697	8.068	6.406.732
	Antal posteringer	0	0	4	17	24	42	719
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	10.607	0	34.697	0	214.344
	Antal posteringer	0	0	4	0	24	0	25
Andel	Beløb i kr.			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	3,35%
	Antal posteringer			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	3,48%

Udlæg

Manglende dokumentation i form af faktura for 3 udgiftsposter til i alt 6.359kr., hvor 2 er refunderet på baggrund af kvittering for korthævningen og 1, hvor bilagsfilen ikke kunne åbnes.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentarer
128695230	3.576,60	Restaurant i Berlin - bilag mgl.
130124844	591,20	Bager Bosse - bilag mgl.
128473988	2.191,60	Bilagsfil kan ikke åbnes
	6.359,40	

Faktura

Manglende regeloverholdelse i 2 tilfælde:

I)

Udgift til julefrokost overstiger det af KFF udmeldte niveau på 200-250 kr. pr. medarbejder med 6.304 kr.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentarer
5111186963	12.304,00	Julefrokost til 24 deltagere
	6.000,00	Udmeldt max.niveau 250 kr. x 24
	6.304,00	Udgift over niveau

II)

Forudbetaling i 2022 af leverance, der er leveret i 2023 på 150.000 kr. jf. bilag 5111279006.

5.1.5 Amager Vest

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	23.663	7.991	18.080	11.486	4.466.265
	Antal posteringer	0	0	17	1	16	64	1.117
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	23.663	0	18.080	0	148.524
	Antal posteringer	0	0	17	0	16	0	8
Andel	Beløb i kr.			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	3,33%
	Antal posteringer			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,72%

Dankort

Manglende dokumentation i form af faktura for 1 udgiftspost på 5.548 kr. vedr. Cafe 8tallet jf. bilag 129241797.

Udlæg

Uklare regler og retningslinjer for køb af beklædning kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse vedrørende refusion af køb af indendørs sko i 2 tilfælde for i alt 4.006 kr. brutto. Jf. bilag 126948066 og 126948067 er der refunderet to par sko.

5.1.6 Amager Øst

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	107.410	20.565	86.266	31.664	151.557	37.882	31.648.552
	Antal posteringer	9	1	59	345	91	189	2.826
Gennemgået	Beløb i kr.	107.410	0	86.266	0	151.557	0	445.675
	Antal posteringer	9	0	59	0	91	0	68
Andel	Beløb i kr.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	1,41%
	Antal posteringer	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	2,41%

Dankort

Manglende dokumentation i form af faktura for 2 udgiftsposter på i alt 15.592 kr. vedr. Øens Spisested jf. bilag 130201076 og 130524177.

Udlæg

Uretmæssig refusion i 1 tilfælde med 744 kr. brutto, idet en administrativ medarbejder har indberettet et udlæg på 34,80 Euro, som 134,80 Euro jf. bilag 129479979.

Manglende regeloverholdelse i 6 tilfælde, hvor en ansat har fået refunderet dennes internetforbindelse, en anden har fået refunderet 3 parkeringsbøder, mens en tredje har fået refunderet vin.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentar
125988805	756,80	Internetforbindelse
127231761	717,60	Internetforbindelse
128352725	756,80	Internetforbindelse
130003739	717,60	Internetforbindelse
128150774	1.564,00	3 parkeringsbøder
129732271	497,68	4 flasker vin*
	5.010,48	I alt
	6.263,10	I alt incl. moms

*) Bilagsopretter har i note anført: "(Navn) har lagt ude for et indkøb af vin, som var ment som en aflønning. Jeg har informeret (Navn) om, at det må man ikke."

Ifølge kommunens "Vejledning til tjenesterejser" fra 2017 hæfter medarbejderen personligt for parkeringsbøder, og betaling for internetforbindelse til hjemmearbejdspladser blev afskaffet i forbindelse med budget 2013. Sidstnævnte er indskærpet i mail fra økonomichefen medio 2018 til niveau 2 cheferne i KFF på baggrund af IR's observationer om, at der fortsat betales for internetforbindelse via udlæg.

Uklare regler og retningslinjer for køb af beklædning kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse i 1 tilfælde vedr. fritidsstøvler til 899 kr. brutto jf. bilag 129884630.

Manglende skyldige økonomiske hensyn i 1 tilfælde, hvor der - imod sædvane - er givet 13 kr. i drikkepenge i forbindelse med taxakørsel i København jf. bilag 5110875060.

Fakturaer

Manglende regeloverholdelse i 3 tilfælde jf. bilag: 5111187725, 5111187725 og 5110509050, hvor en medarbejder har fremsendt fakturaer for dennes udlæg. Medarbejderudlæg skal refunderes via udlægsmodulet i Kvantum jf. KK's regler for udlæg.

Uklare regler og retningslinjer for køb af beklædning kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse i 1 tilfælde vedr. 36 hættetrøjer med logo for 8.042 kr. jf. bilag 5110238431.

5.1.7 Amager Bio og BETA

Et uanmeldt besøg hos Amager Bio og BETA har givet anledning til efterfølgende observationer.

Indkøb af MacBook mv.

En MacBook Pro til 20.709 kr. inkl. moms jf. bilag 5110254250 og en computertaske til 1.300 kr. inkl. moms jf. bilag 126453665 kunne ikke fremvises ved vores besøg.

Forvaltningen oplyser, at en fratrådt medarbejder nu har tilbageleveret PC'eren og tasken.

Let omsættelige aktiver og mobiltelefoner

Enheden har i året indkøbt flere forskellige pc'er (uden om KIT) samt andet elektronisk udstyr og herunder mobiltelefoner. Ved uanmeldt besøg på enheden har vi påset tilstedeværelsen af flere af de indkøbte aktiver, men gennemgangen heraf var besværliggjort af manglende mærkning af aktiverne, ligesom enheden ikke havde en oversigt over aktiverne.

Enheden overholder dermed ikke kommunens forretningscirkulære for indkøb, hvor det fremgår, at "forvaltningen er ansvarlig for at foretage risikovurdering af egne aktiver under 100 t. kr. Inventar m.v., som er særlig værdifuldt, let omsætteligt, herunder kunstværker (malerier, skulpturer m.v.) skal registreres i en inventarfortegnelse. Registreringen gælder ikke it-udstyr, som registreres centralt i Københavns Kommune. Registreringen gælder også for allerede indkøbt inventar/løsøre. Forvaltningen har ansvaret for, at aktiverne behandles og opbevares på betryggende vis".

Enheden overholder herudover ikke reglerne for arbejdsbetingede mobiltelefoner, hvor brugeren skal tage stilling til, om mobiltelefonen alene skal anvende arbejdsmæssigt eller også privat. Afhængig af valget skal der underskrives enten en blanket for privat brug (hvorefter der skal ske beskatning via lønsystemet) eller en tro- og loverklæring om, at den ikke anvendes privat. I sidstnævnte tilfælde skal der føres kontrol med, at mobiltelefonen ikke anvendes privat.

5.1.8 Vanløse

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	39.639	7.442	6.281	4.331	2.767.719
	Antal posteringer	0	0	18	45	8	23	359
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	39.639	943	6.281	0	92.316
	Antal posteringer	0	0	18	6	8	0	10
Andel	Beløb i kr.			100,00%	12,67%	100,00%	0,00%	3,34%
	Antal posteringer			100,00%	13,33%	100,00%	0,00%	2,79%

Gennemgangen har ikke givet anledning til specifikke observationer.

5.1.9 Bispebjerg

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	13.761	6.447	16.401	11.110	3.002.982
	Antal posteringer	0	0	10	53	12	51	532
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	13.761	0	16.401	222	91.566
	Antal posteringer	0	0	10	0	12	1	17
Andel	Beløb i kr.			100,00%	0,00%	100,00%	2,00%	3,05%
	Antal posteringer			100,00%	0,00%	100,00%	1,96%	3,20%

Udlæg

Manglende dokumentation i form af faktura for 1 udgiftspost på 3.200 kr., som er refunderet på baggrund af kvittering for korthævningen jf. bilag nr. 130433701.

Fakturaer

Uklare regler og retningslinjer for køb af beklædning kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse vedrørende 4 indkøb af beklædning for i alt 21.802 kr. jf. efterfølgende oversigt.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentarer
5111183542	12.383	6 jakker og 28 poloshirt med logo
5111199211	2.257	4 par uniformssko
5111288591	1.872	54 par sokker
5110895371	5.290	30 T-shirt's og 7 termoveste med logo
	21.802	

5.1.10 Brønshøj-Husum

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	0	0	14.392	5.039	3.629.893
	Antal posteringer	0	0	0	0	12	19	633
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	0	0	14.392	0	125.641
	Antal posteringer	0	0	0	0	12	0	31
Andel	Beløb i kr.					100,00%	0,00%	3,46%
	Antal posteringer					100,00%	0,00%	4,90%

Fakturaer

Uklare regler og retningslinjer for personalegoder kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse vedrørende i 7 tilfælde relateret til massage jf. nedenfor.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentarer
5110534873	1.750,00	Massage
5110619810	1.750,00	Massage
5110692070	2.850,00	Massage
5110862601	875,00	Massage
5111111812	2.625,00	Massage
5111292508	2.475,00	Massage
5110992868	1.750,00	Massage
	14.075,00	

5.1.11 Nørrebro

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	22.674	1.630	32.753	19.752	4.815.956
	Antal posteringer	0	0	16	14	31	93	808
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	22.674	0	32.753	383	223.668
	Antal posteringer	0	0	16	0	31	2	42
Andel	Beløb i kr.			100,00%	0,00%	100,00%	1,94%	4,64%
	Antal posteringer			100,00%	0,00%	100,00%	2,15%	5,20%

Dankort

Manglende regeloverholdelse i 2 tilfælde, hvor kortholder har optjent personlige EuroBonus-point i SAS ved køb af hotelophold i forbindelse med studieture jf. bilag 126625513 og 126625168.

Af kommunens "Vejledning til tjenesterejser" fra 2022 jf. Personalebaseren fremgår: *"Bonuspoint, rabatter eller lignende optjent i forbindelse med tjenesterejser tilhører Københavns Kommune og må kun anvendes i forbindelse med tjenesterejser for kommunen. Københavns Kommune har pligt til at sikre, at optjente bonuspoint, rabatter og lignende anvendes med henblik på at reduceres kommunens samlede udgifter til tjenesterejser"*. Lignende formulering findes desuden i cirkulæreskrivelse af 18. maj 1998; Bonusordninger ved tjenesterejser.

Manglende dokumentation i form af faktura for 1 udgiftspost på 560 kr. jf. bilag 126270859, hvor bilagsmaterialet for omposteringen alene består af kortnota fra Toto vin og salatbar.

Manglende dokumentation for 2 indbetalinger, som kan henføres til veksling af fremmet valuta jf. bilag 129092305 og 129295228.

Udlæg

Manglende dokumentation i form af faktura for 2 udlæg på i alt 1.725 kr. jf. bilag 128935833 og 128964364, hvor bilagsmaterialet alene består af mobilepay overførsler.

Fakturaer

Uklare regler og retningslinjer for personalegoder kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse vedrørende i 14 tilfælde relateret til yoga og massage jf. nedenfor:

Bilagsnummer	Kr.	Kommentarer
5110589978	1.950,00	Yoga
5110695568	2.600,00	Yoga
5111186408	5.200,00	Yoga
5110414001	5.200,00	Yoga
5110507922	1.950,00	Yoga
5110972145	4.550,00	Yoga
5111252965	1.950,00	Yoga
5110203280	1.000,00	Massage
5110363272	1.050,00	Massage
5110445027	1.200,00	Massage
5110540324	1.050,00	Massage
5110697005	1.050,00	Massage
5110904218	1.050,00	Massage
5111098933	1.200,00	Massage
	31.000,00	

Manglende regeloverholdelse i 1 tilfælde, hvor en medarbejder har fået et gavekort på 550 kr. i forbindelse med fratræden jf. bilag 5110384486, hvilket er i strid med cirkulære nr. 1/2015 "Gaver, repræsentation, interne arrangementer mv." Her fremgår der følgende vedr. gaver: *"Som hovedregel giver kommunen ikke gaver til de ansatte i forbindelse med fx runde fødselsdage og fratrædelser. Dog kan der - særligt i forbindelse med julen - ydes medarbejderne en opmærksomhed i form af en gave af beskeden værdi, fx vin eller chokolade"*

5.1.12 Fælles Aktiviteter

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	6.543	1.167	2.518	2.411	1.897.330
	Antal posteringer	0	0	7	12	3	15	168
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	6.543	0	2.518	0	452.565
	Antal posteringer	0	0	7	0	3	0	9
Andel	Beløb i kr.			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	23,85%
	Antal posteringer			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	5,36%

Gennemgangen har ikke givet anledning til specifikke observationer.

5.2 Analyse og Udvikling

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	38.697	1.806	355.651	29.087	101.987	31.937	68.512.169
	Antal posteringer	14	13	160	166	40	169	3.392
Gennemgået	Beløb i kr.	38.697	0	355.651	1.559	101.987	946	333.716
	Antal posteringer	14	0	160	7	40	4	66
Andel	Beløb i kr.	100,00%	0,00%	100,00%	5,36%	100,00%	2,96%	0,49%
	Antal posteringer	100,00%	0,00%	100,00%	4,22%	100,00%	2,37%	1,95%

Dankort

Manglende skyldige økonomiske hensyn i 3 tilfælde, hvor der – imod sædvane – er givet 59 kr. i drikkepenge på dansk restaurant jf. bilag 130751600 og 176 NOK i drikkepenge på norsk restaurant jf. bilag 129115139 og 129115139.

Manglende dokumentation for baggrunden og hvilken bil der er tanket i forbindelse med køb af diesel for 621 kr. jf. bilag 126315368.

Manglende regeloverholdelse i 6 tilfælde, hvor der er købt gavekort til WEDOFOD for 32.800 kr. vedrørende bandforplejning jf. bilag: 127705778, 127705779, 129328648, 128049786, 129479561 og 130686142. Foruden manglende indkøbsaftale – som er i strid med kommunens indkøbspolitik – medfører brugen af gavekort til brug for betaling af forplejning en øget risiko for uregelmæssigheder.

Udlæg

Uklare regler og retningslinjer for køb af beklædning kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse vedrørende 2 udlæg til indkøb af arbejdsbeklædning efter pointsystem for i alt 8.618 kr. jf. bilag 128565475 og 129141682. Udlægget vedr. to Tekniske Servicemedarbejdere, der fungerer som chauffør i forbindelse med bogkørsel.

Enheden oplyser, "at der har været en lokal forståelse for, at rammen var, at der kunne indkøbes for 4.000 kr. om året, pr. medarbejder. Der er behov for arbejdstøj, da arbejdet påfører påklædning stor slitage og det er beskidt arbejde".

Fakturaer

Uklare regler og retningslinjer for personalegoder kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse i 5 tilfælde, hvor kommunen har betalt 8.475 kr. netto for medarbejderes massage, idet medarbejderne selv har betalt 250 kr. pr. gang jf. bilag: 5110556336, 5110645722, 5110621009, 5110645703 og 5110646068.

Uklare regler og retningslinjer for køb af beklædning kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse i 1 tilfælde vedrørende køb af 2 par sikkerhedssko til 1.980 kr. jf. bilag 5110751083.

5.3 Kunst og Historie

5.3.1 Thorvaldsens Museum

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	82.605	25.006	43.810	52.391	6.493.733
	Antal posteringer	0	0	46	110	20	69	607
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	82.605	0	43.810	0	983.727
	Antal posteringer	0	0	46	0	20	0	53
Andel	Beløb i kr.			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	15,15%
	Antal posteringer			100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	8,73%

Dankort

Manglende dokumentation i form af faktura for 1 udgiftspost på 1.789 kr. vedrørende restaurant jf. bilag 130357046.

Fakturaer

Afvigende udgifter - som umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende - vedrørende betaling af leverandørs p-bøde på 510 kr. jf. bilag 5110918709.

5.3.2 Københavns Museum

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	91.013	12.692	57.385	14.483	4.146.595
	Antal posteringer	0	0	42	82	33	80	591
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	91.013	0	57.385	100	303.524
	Antal posteringer	0	0	42	0	33	1	50
Andel	Beløb i kr.			100,00%	0,00%	100,00%	0,69%	7,32%
	Antal posteringer			100,00%	0,00%	100,00%	1,25%	8,46%

Dankort og udlæg

Uklare regler og retningslinjer for køb af beklædning kan rejse tvivl om udgiftens berettigelse vedrørende indkøb af uldundertøj og sikkerhedssko i 2 tilfælde jf. bilag 130712202 og 127191089 for i alt 11.056 kr.

Afvigende udgifter - som umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende - vedrørende afskedsgaver til to eksterne ifølge konteringstekst jf. bilag 128947840 for i 1.200 kr. (1.500 kr. inkl. moms).

5.3.3 Nikolaj Kunsthal

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	73.615	25.677	13.825	6.530	3.783.222
	Antal posterings	0	0	44	124	10	23	442
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	73.615	6.350	13.825	6.530	1.553.111
	Antal posterings	0	0	44	27	10	23	27
Andel	Beløb i kr.			100,00%	24,73%	100,00%	100,00%	41,05%
	Antal posterings			100,00%	21,77%	100,00%	100,00%	6,11%

Dankort

Manglende regeloverholdelse i 1 tilfælde, hvor udgiften til julefrokost overstiger det af KFF udmeldte niveau på 200-250 kr. pr. medarbejder samtidig med, at der - i strid med reglerne - betales for alkohol.

Bilagsnummer	Kr.	Kommentar
130989014	6.724,00	Julefrokost til 13 ansatte
	3.250,00	Udmeldt max.niveau 250 kr. x 13
	3.474,00	Udgift over niveau
	267,23	Udgift over niveau pr. person

5.3.4 Københavns Stadsarkiv

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	5.038	1.037	207.526	10.269	10.023	6.369	3.007.328
	Antal posterings	1	4	51	72	7	33	249
Gennemgået	Beløb i kr.	5.038	289	207.526	0	10.023	1.122	288.651
	Antal posterings	1	1	51	0	7	5	14
Andel	Beløb i kr.	100,00%	27,87%	100,00%	0,00%	100,00%	17,62%	9,60%
	Antal posterings	100,00%	25,00%	100,00%	0,00%	100,00%	15,15%	5,62%

MasterCard

Manglende skyldige økonomiske hensyn i 1 tilfælde, hvor der - imod sædvane - er givet 100 kr. i drikkepenge på dansk restaurant jf. bilag 5110875060.

Manglende regeloverholdelse i 1 tilfælde, hvor der - i strid med Cirkulære nr. 1/2015 "Gaver, repræsentation, interne arrangementer mv." er købt et vingavekort til 289 kr. i forbindelse med en medarbejders fratrædelse jf. bilag 5111085662.

5.3.5 Dansekapellet

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	0	0	29.373	3.411	1.419.236
	Antal posterings	0	0	0	0	7	13	232
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	0	0	29.373	0	472.013
	Antal posterings	0	0	0	0	7	0	17
Andel	Beløb i kr.					100,00%	0,00%	33,26%
	Antal posterings					100,00%	0,00%	7,33%

Udlæg

Manglende dokumentation i form af faktura for 1 udgiftspost på 510 kr. indeholdende teksten "taxa" jf. bilag 129092214.

5.3.6 Fagudvalg og Legater

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	0	0	10.192	0	37.262
	Antal posterings	0	0	0	0	2	0	10
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	0	0	10.192	0	11.080
	Antal posterings	0	0	0	0	2	0	2
Andel	Beløb i kr.					100,00%		29,74%
	Antal posterings					100,00%		20,00%

Faktura

Manglende regeloverholdelse i 8 tilfælde, hvor der ikke er indeholdt A-skat af mødediæter på 28.600 kr. for 2022 til medlemmer af Musikudvalget jf. bilag: 5111203847, 5111203854, 5111203926, 5111204070, 5111204003, 5111204031, 5111203962 og 5111203824. Udbetalingerne er heller ikke oplyst til Skattestyrelsen som B-indkomst.

Det fremgår af Kildeskattelovens:

- § 43, stk. 2., at godtgørelse for medlemskab af eller som medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende betragtes som A-indkomst
- § 41, stk. 2., at A-indkomst er skattepligtig indkomst, hvori der skal indeholdes A-skat

Kravet om indeholdelse af A-skat medfører desuden, at lønsystemet skal anvendes til udbetaling af mødediæter.

5.3.7 Forretningsudvikling og Tværgående Aktiviteter

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	52.889	3.579	0	0	20.913	6.545	4.206.822
	Antal posterings	11	16	0	0	15	30	465
Gennemgået	Beløb i kr.	52.889	0	0	0	20.913	596	149.785
	Antal posterings	11	0	0	0	15	2	26
Andel	Beløb i kr.	100,00%	0,00%			100,00%	9,10%	3,56%
	Antal posterings	100,00%	0,00%			100,00%	6,67%	5,59%

MasterCard

Manglende dokumentation i form af fakturaer for 6 udgiftspost for i alt på 1.995 kr. jf. nedenfor

Bilagsnummer	Kr.	Tekst
5110416282	310,00	DGI BYEN HOTEL, KOEBENHAVN V DK
5110610998	299,00	HUSTEDVIN 1 flaske
5110703179	249,00	HUSTEDVIN GAMME, KOEBENHAVN K DK
5110703179	258,00	DSB NET-BUTIK, TAASTRUP DK
5110980351	421,00	Frokostmøde i Tivolihallen
5111085665	457,60	Arbejdsfrokost til planlægning
	1.994,60	

Udlæg

Uretmæssig refusion i 1 tilfælde med 372 kr. brutto, hvor samme udlæg er refunderet dobbelt jf. bilag 128296965 og 128223271.

Faktura

Manglende regeloverholdelse i 7 tilfælde, hvor der ikke er indeholdt A-skat af mødediæter/-godtgørelse på 50.203 kr. for 2022 til medlemmer af Rådet for Visuel Kunst jf. bilag: 5110322233, 5111376661, 5111376676, 5111376716, 5111381862, 5111381880 og 5111376638. Udbetalingerne er heller ikke oplyst til Skattestyrelsen som B-indkomst.

Det fremgår af Kildeskattelovens:

- § 43, stk. 2., at godtgørelse for medlemskab af eller som medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende betragtes som A-indkomst
- § 41, stk. 2., at A-indkomst er skattepligtig indkomst, hvori der skal indeholdes A-skat

Kravet om indeholdelse af A-skat medfører desuden, at lønsystemet skal anvendes til udbetaling af mødediæter/-godtgørelse.

5.4 Faciliteter

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	0	0	51.733	8.227	93.807	19.215	152.211.606
	Antal posteringer	0	0	34	32	100	62	12.227
Gennemgået	Beløb i kr.	0	0	51.733	4.475	93.807	3.030	1.964.413
	Antal posteringer	0	0	34	14	100	10	56
Andel	Beløb i kr.	0,00%	0,00%	100,00%	54,39%	100,00%	15,77%	1,29%
	Antal posteringer	0,00%	0,00%	100,00%	43,75%	100,00%	16,13%	0,46%

Dankort

Manglende regeloverholdelse i 3 tilfælde, hvor ansattes parkeringsbøder er blevet betalt med Københavns Kommunes dankort.

Bilagsnr.	Beløb kr.	Kommentar
126127351	510,00	Parkeringsbøde
129156356	510,00	Parkeringsbøde
129156357	510,00	Parkeringsbøde
	1.530,00	

Manglende regeloverholdelse i 1 tilfælde jf. bilag 130362675, hvor der er indkøbt diverse chips og snacks til julefrokost, herunder 8 flasker spiritus for et samlet beløb på 1.866 kr. Der er desuden købt mad, som er bestilt via kantinen (jf. bilag 5111259712, som kostede 210 kr. pr. kuvert) Der var 32 deltagere til middagen.

Udlæg

Kursus i Fjerritslev for 7 medarbejdere i perioden 31. oktober til 3. november 2022 med transport i 3 biler:

Uretmæssig refusion

Bilag 130089824 på 1.425,88 kr.: Der er refunderet udgifter til transport til kursus i Fjerritslev fra den 31. oktober til 3. november. Der er refunderet for mange kilometer. Der er afregnet 355 km for udturen, hvor man tager Molslinjen Odde - Ebeltoft. Kraks kort viser, at strækningen er 277 km, når man ikke tæller km tilbagelagt med færgen med. Der er således refunderet for 78 km a 1,96 kr. svarende til 152,88 kr. for meget. Forvaltningen oplyser, at beløbet vil blive tilbagebetalt.

Manglende dokumentation

Bilag 130103008 på 1.426,88 kr. hvor en angivelig udgift til broafgift er refunderet på baggrund af kvittering for hævnning af beløb på pågældendes bankkonto.

Manglende regeloverholdelse

Bilag 130103061 på 1.634 kr.: En tredje medarbejder har modtaget refusion af udlæg til kursus i Fjerritslev 31. oktober til 3. november. Medarbejderen har modtaget refusion af optankning med benzin for 709 kr.

Transporten bliver ikke refunderet efter antal kørte kilometer i overensstemmelse med kommunens vejledning om transportgodtgørelse.

Manglende skyldige økonomiske hensyn

Bilagene 129849107, 129849107, 130089824, 130103008 og 130103061 på i alt 5.090,16
Der er refunderet udlæg for syv personers transport i tre biler til kurset i Fjerritslev.

Uretmæssig refusion i 2 tilfælde med 1.021 kr. Der er refunderet 792,52 kr. jf. bilag nr. 126907431, hvoraf de 229,28 kr. ikke skulle være refunderet. Herudover er samme udgift refunderet jf. bilag nr. 126048552.

Manglende dokumentation i 1 tilfælde jf. bilag 129545442 på baggrund af uspecificeret kvittering på 200 kr. fra hælebar.

Faktura

Uklare regler og retningslinjer

Bilag 5111207279. Indkøb af 2 stk. undertrøjer med varme og 2 stk. underbukser med varme a 1.116 kr. pr stk. samt vinterjakke (1.009 kr.) og sikkerhedssko (1.599 kr.) i alt 7.072 kr.

Bilag 5110742575. Der er indkøbt 42 par Sko/støvler for i alt 45.726 kr.

5.5 Plan og Tilskud

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	30.585	2.414	0	0	3.082	4.899	42.257.664
	Antal posterings	10	11	0	0	4	21	619
Gennemgået	Beløb i kr.	30.585	829	0	0	3.082	388	4.964.790
	Antal posterings	10	3	0	0	4	1	13
Andel	Beløb i kr.	100,00%	34,35%			100,00%	7,92%	11,75%
	Antal posterings	100,00%	27,27%			100,00%	4,76%	2,10%

Gennemgangen har ikke givet anledning til specifikke observationer.

6. Økonomi, Digitalisering og Organisation

		MasterCard		Dankort		Udlæg		Fakt.
		o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.	u. 500 kr.	o. 500 kr.
Grundlag	Beløb i kr.	25.623	458	48.474	2.279	39.783	7.813	29.743.031
	Antal posterings	7	1	11	14	24	37	1.452
Gennemgået	Beløb i kr.	25.623	0	48.474	0	39.783	0	2.782.675
	Antal posterings	7	0	11	0	24	0	95
Andel	Beløb i kr.	100%	0%	100%	0%	100%	0%	9%
	Antal posterings	100%	0%	100%	0%	100%	0%	7%

Dankort

Manglende dokumentation i 3 tilfælde, hvor der ikke foreligger dokumentation for udgifterne, som desuden ikke er omkonteret.

Bilagsnr.	Kr.	Tekst
130418769	1.536,00	THE MYERSBRIGGS COMPANY L OXFORD - personlighedstests
130264880	2.088,00	THE MYERSBRIGGS COMPANY L OXFORD - personlighedstests
129683487	13.288,00	THE MYERSBRIGGS COMPANY L OXFORD - personlighedstests
	16.912,00	

7. Generelle og tværgående observationer

I forlængelse af ovenstående specifikke observationer/problemstillinger skal det bemærkes, at vores bilagsgennemgang og observationer herunder underbygger en række generelle og tværgående problemstillinger, som forvaltningen allerede er bekendt med. Vi har derfor undladt at opliste disse observationer/problemstillinger under gennemgangen af de organisatoriske enheder i foranstående afsnit.

De generelle problemstillinger kan henføres til:

Manglende regeloverholdelse

- Regnskabsmaterialet indeholder ikke nødvendige og krævede informationer om formål og deltager/modtager vedr. forplejning, rejser og gaver i overensstemmelse med kommunens "Vejledning vedr. bilagsdokumentation" og god bogføringskik
- U hensigtsmæssig anvendelse af dankort og udlæg til indkøb, som enten burde foretages gennem kommunens indkøbsløsning eller, hvor leverandøren burde kunne sende en faktura til kommunen i overensstemmelse det fastlagte indkøbshierarki i kommunens "Forretningscirkulære indkøb"
- Arts- og moms konteringsfejl i forbindelse med bogføring af køb via udlæg, dankort og MasterCard, hvor konteringen ikke sker i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets konteringsregler og kommunens "Vejledning i arts kontering i Kvantum"
- Oplysningspligtige ydelser, f.eks. honorarer, gavekort mv., som ikke indberettes til Skattestyrelsen i overensstemmelse med skattelovgivningen og kommunens vejledninger "Kontering af faktura eller udlæg for lægeerklæringer m.m. (B-skat)" og "Håndtering af B-indkomst"

Manglende regler og retningslinjer for

- Studie- og inspirationstur mv., hvor omfang, udgiftsniveauniveau, deltagerkreds og -antal varierer meget mellem enhederne
- Alkohol i forbindelse med personalearrangementer, repræsentation, studie- og inspirationsture mv.
- Frivillig arbejdskraft i forhold til afholdelse af udgifter til fester, gaver osv.
- Gaver/gavekort i forbindelse med brugerundersøgelser, konkurrencer osv.

Regler og retningslinjer kan med fordel indeholde en stillingtagen til art, niveau og omfang. I relation til de frivillig henvises i øvrigt til Skats regler jf. SKM2011.106.SR jf. [Skattepligtige gaver - Skat.dk](#)