

Handleplaner til 'Revisionsberetning for 2022 vedrørende regnskabsåret'

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Bilagskontrol	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 5	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 6	Igangværende anlægsprojekter	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Om-sorgsforvaltningen
Nr. 7	Erhvervslejemål ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 8	Beboermidler SOF	Socialforvaltningen
Nr. 9	Støtte til bil efter Serviceloven SOF	Socialforvaltningen
Nr. 10	Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	Socialforvaltningen
Nr. 11	Rengøringsområdet ØKF	Økonomiforvaltningen

Vejledning

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Handleplan Handleplanen skal forholde sig til alle de konkrete observationer i revisionsbemærkningen.</p> <p>Angiv handleplan i punktform med konkrete tiltag for at håndtere problemstillingen. Alle tiltag skal være tidsfastsat ift. forventet dato for gennemførelse.</p> <p>Deadline for samlet handleplan: Angivelse af den samlede deadline for håndtering af revisionsbemærkningen.</p>	<p>Ved udarbejdelse af handleplan Her skal der for hvert punkt i handleplanen angives, hvordan forvaltningen vil følge op på, om de konkrete handleplaner har resulteret i en forandring, når handleplanen er gennemført.</p> <p>Opfølgning For hvert punkt i handleplanen skal der</p> <ol style="list-style-type: none"> enten gives en status for handleplanen. Hvis der er forsinkelser, skal årsagen til forsinkelsen angives, samt den opdaterede forventede gennemførelsesdato skal angives, eller Beskrives, hvad den opfølgende egenkontrol har resulteret i, hvis handleplanen er afsluttet.

Revisionsbemærkning nr. 1 - Bilagskontrol

Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vi har i lighed med sidste år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer. • Stikprøven har udgjort 749 bilag fordelt på følgende typer af betalinger: <ul style="list-style-type: none"> • Udlæg <p>Dankort/kundekort E-faktura Eksterne udbetalinger Finansposter</p> <ul style="list-style-type: none"> • En forudsætning for at god regnskabsskik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation, så 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale. • Manglende dokumentation øger også risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, hvis det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker. <p>Opfølgning 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> • Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som væsentligst kan henføres til: <ul style="list-style-type: none"> - Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation i gennemsnit mellem 1% og 9% vedrørende betalinger og 4% vedrørende finansposter. - Manglende angivelse af formål samt deltagere i gennemsnit mellem 20% og 33% af relevante bilag. <p>Det skal bemærkes, at effekten af forvaltningernes handleplaner i forhold til revisionsbemærkningen sidste år, først vil være fuldt ud implementeret i slutningen af 2022, og effekten heraf reelt først vil kunne vurderes i 2023.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Vi henstiller til, at der i forvaltningerne fortsat er ledelsesmæssigt fokus på effekten af handleplanerne, der skal sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p>	Alle forvaltninger
<p>Endelig anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for en særlig indsats i forhold til:</p> <p>Bøder for manglende syn af køretøjer. Der er konstateret betaling af bøder for manglende godkendelse og syn af køretøjer. Det bør sikres, at kommunen overholder reglerne.</p> <p>Bøder. Der er konstateret betaling af parkeringsbøder. Det bør sikres, at kommunen ikke har udgifter hertil ved, at eventuelle parkeringsbøder opkræves hos de medarbejdere, der har påført kommunen udgiften. Der kan eventuelt besluttes særlige regler for bøder givet i forbindelse med akutte besøg hos borgere.</p> <p>Afvigende udgifter. Der er konstateret udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende.</p>	Økonomiforvaltningen (tværgående)

<p>Det skal bemærkes, at der i Kultur- og Fritidsforvaltningen efterfølgende er konstateret flere udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende. Dette har medført, at Intern Revision i april måned 2023 har igangsat en særlig undersøgelse heraf.</p>	
---	--

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF's handleplan fra 2021 følger som planlagt. I KFF har 2. forsvarslinje udbredt krav og regler til bilagsdokumentation i et læringsforløb. Det er sket med fokus på information, teknisk kendskab til Kvantum, stikprøver og bevidsthed om nødvendigheden af ændret adfærd.</p> <p>Fokus har været på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation • Manglende angivelse af formål samt deltagere <p>KFF skelner p.t. ikke imellem de forskellige bilagstyper (Udlæg, Dankort/kundekort, E-faktura, Eksterne udbetalinger samt Finansposter) men kigger via stikprøver på alle typer af bilag.</p> <p>Opsummeret er indsatserne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Udbredelse af kendskab til krav og regler (indsats forløber godt og fortsætter til juni 2023) 2) Udbredelse af teknisk kendskab til Kvantum (fortsætter til juni 2023) 3) Stikprøvekontrol hver anden måned indenfor (Udlæg, Dankort/kundekort, E-faktura, Eksterne udbetalinger samt Finansposter) (fortsætter til juni 2023) <p>ØKF er i samarbejde med de øvrige forvaltninger i gang med udarbejdelse af manuskript til e-læring på området. Når denne er klar, vil KFF sikre implementering i KFF.</p> <p>Deadline for samlet handleplan: KFF fortsætter med alle indsatser til juni 2023, hvor alle indsatser vurderes på ny.</p>	<p>KFF har lavet markante ændringer som følge af bemærkningen ift. bilagsdokumentation og den igangsatte særlige revisionsundersøgelse.</p> <p>Opfølgning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ad 1) For at styrke kendskab og overholdelse af krav og regler indenfor bilagsdokumentation, har KFF i 2. kvartal, 2023 udarbejdet flg.: • 1.1) præciseret og strammet op på regelsæt for særlige typer udgifter (primært udgiftstyper ift. personale, transport, bespisning, gaver m.m.). • 1.2) Præciseret ansvar og opgaver for ledere og medarbejdere i forbindelse med køb foretaget som udlæg eller med Visa Dankort eller Eurocard • 1.3) Udarbejdet forvaltningsspecifikke arbejdsgange, der øger kontrol af dokumentation af atypiske udgifter ift. forbrug på udlæg og Visa/Dankort eller Eurocard samt procesbeskrivelse for interne arbejdsgange, ledelsestilsyn og eskalationsveje • 1.4) Der er iværksat implementering af regelsættet samt krav til bilagsdokumentation i forbindelse med indkøb foretaget som udlæg eller med Visa/Dankort / Eurocard. Alle ledere skal pr. 31. august have taget e-læring samt have orienteret sig i KFF-specifikt regelsæt. Med udgangen af september 2023 vil alle administrative medarbejdere have gennemgået e-læring. • Ad 2) KFF fortsætter undervisning af administrative medarbejdere i KFF ADM i Kvantum. Undervisning fortsætter i 3. og 4. kvartal 2023. • Ad 3) Herudover fortsætter KFF målrettede stikprøver ca. hver anden måned, hvor undervisningen tilpasses

Handleplan januar 2023	Opfølgning
	efter resultater fra stikprøverne (fortsætter til december 2023)

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen	
Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici: Der er udarbejdet en Årsrapportering på balancen for 2022 til hver forvaltning. Med udgangspunkt i at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf. Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold. Pr. 31. december 2022 er der foretaget afstemning af i alt 2.510 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2.338 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger" • 75 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning" • 97 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt". <p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p>Validering af årsrapporteringen Vi har konstateret 10 fejlkategoriiseringer, hvor kategoriseringen efterfølgende er berigtiget.</p> <p>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt Vi har konstateret poster på 30 konti for samlet netto 18,9 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til BIF, KFF, SOF og ØKF. Væsentlige forhold er omtalt i de efterfølgende afsnit.</p> <p>Likvide beholdninger Der er fejl på 3,2 mio.kr., der primært kan henføres til manglende afdrag klimalån ØKF og difference vedr. beboerbank i SOF på netto 2 mio.kr. Der henvises desuden til revisionsbemærkning nr. 8 Beboermidler.</p> <p>Gennem flere år har vi påpeget, at SOF ikke har registreret Fonden Helen Michaelsens Hjem for ældre kvinder, som omfatter en ejendom og likvide midler i KK's regnskab.</p> <p>Omsætningsaktiver - tilgodehavender Der er 35,6 mio.kr., hvor der er risiko for tab vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol (Debitorer) i ØKF.</p> <p>Materielle anlægsaktiver Der er en fejl på 10,5 mio.kr., der kan henføres til manglende registrering i anlægsmodulet. Herudover er regnskabet korrigeret for 132,1 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af afsluttede anlæg, en klassifikationsfejl på 1.690,8 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af igangværende anlæg for tidligere år, samt afskrivninger på 108,8 mio.kr. af de ikke-aktiverede anlæg.</p> <p>Kortfristet gæld Er 14,0 mio.kr. for lav, som primært kan henføres til fejlkontering af tilgodehavender relateret til it-systemer i BIF.</p> <p>Hensatte forpligtigelser</p>	

Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende tjenestemænd og arbejdsskader, som er 5,5 mio.kr. for høj i ØKF.

Egenkapital

Korrektionen af egenkapitalen på 23,4 mio.kr. vedrører manglende aktivering af igangværende anlæg fra tidligere år samt afskrivninger af de ikke-aktiverede anlæg.

Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 17,9 mio.kr. for lav (netto).

Grundet en driftspåvirkning på -37 mio.kr. samt ikke-korrigerede fejl på 19 mio.kr.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Problemområderne er beskrevet og rapporteret til forvaltningerne i Årsrapportering på balancen 2022.</p> <p>Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.</p> <p>Der er konstateret væsentlige fejl i de Materielle anlægsaktiver, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet efter BR's godkendelse i april 2022. Vi henviser til uddybende omtale i afsnit 4.1.</p> <p>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 37,2 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 8.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	<p>Alle forvaltninger</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har en enkelt balancepost der ikke er endeligt afstemt. Den vedrører Book Byen. Beløbet er 451.747 kr. pr. 31.12.2022.</p> <p>Årsag til BookByen ikke er i balance: Overførsler kommer ind i Kvantum som sumposter, fra Nets. Derfor kan en sum ikke udlignes, før hver eneste linje er identificeret.</p> <p>Handleplan</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er udlignet ca. 84 % af alle sumposterne i 2022. • Planen er at afstemme første halvår af 2023 i august, og herefter løbende afstemme på månedsbasis. • KFF er i gang med at optimere hele processen omkring Book Byen afstemningen, hvor automatisering af en række delprocesser vil ske. 	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har fokus på indsatsområderne på balancen. Handleplanerne skal imødekomme korrekt afstemning og dermed håndtere revisionsbemærkningen.</p> <p>Opfølgning</p> <ul style="list-style-type: none"> • KFF holder månedlige møder med KS om forvaltningens del af kommunens balanceposter. Her informeres om problemstillinger og fremgang. • KFF forventer at de månedlige møder samt de løbende afstemninger på månedsbasis vil imødegå revisionsbemærkningen, så der ikke til næste årsluk er balancekonti, der ikke er i afstemte. • KFF undersøger andre muligheder for, at integrationen kan udvikles til at tage hånd om problemet.

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p><u>Deadline for samlet handleplan:</u> KFF vil i efteråret 2023 have håndteret revisionsbemærkningen, når de månedlige afstemninger fungerer.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Book Byen står overfor et snarligt genudbud. Her er det planen, at afstemningsproblemet bliver tænkt ind. Dette vil også ske, når de andre fagsystemer løbende kommer i udbud.

Revisionsbemærkning nr. 4 - Tilskudsadministration KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
<p>Observationer og risici: Forvaltningen har i forlængelse af bemærkningen i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele forvaltningen lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune. Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskudsaftaler blev godkendt i Kultur- og Fritidsudvalget i september 2020.</p> <p>Opfølgning 2022 Forvaltningen har i 2021 og 2022 genforhandlet og indgået nye aftaler i overensstemmelse med de gældende regler. Ved revisionens afslutning udestår der tre aftaler med høj kompleksitet, som endnu ikke er endelig afsluttet.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at arbejdet i taskeforcen afsluttes hurtigst muligt, så kravene til tilskudsforvaltning efterleves.	Kultur- og Fritidsforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF's handleplan omfatter: alle nye aftaler indgås compliant med forretningscirkulære for ydelse af Tilskud i KK og gældende lovgivning.</p> <p>Handleplan</p> <ul style="list-style-type: none"> KFF afslutter de tre komplekse sager, hvor der udestår et arbejde med at forhandle to erhvervslejekontrakter og en brugsaftale på plads med foreningerne. <p><u>Deadline for samlet handleplan:</u> December 2023</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Opfølgning</p> <ul style="list-style-type: none"> De resterende tre sager forhandles på plads med foreningerne i samarbejde med KEJD i løbet af 2023.

Revisionsbemærkning nr. 5 - Indtægter KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Observationer og risici:	

Intern Revision havde for 2019 planlagt en undersøgelse af, hvorvidt KFF havde implementeret og efterlevet reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter i KFF.

KFF oplyste, at man endnu ikke havde implementeret regelsættet, og at man ikke kunne dokumentere, at man på alle områder efterlevede reglerne.

Forvaltningen har igangsat en genopretningsplan, som indeholder tre elementer:

1. Efterlevelse af kommunalfuldmagts regler
2. Ensartet prisstruktur
3. Godkendelse af bevillinger for indtægter.

Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.

Opfølgning 2022

Forvaltningen oplyser, at de har afsluttet arbejdet på store dele af indtægtsområdet i KFF. Der udestår afdækning og gennemgang af indtægter vedrørende erhvervslejemål. Afdækningen foregår og ifølge det oplyste er der tale om ca. 130 lejemål.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at arbejdet vedrørende afdækning og gennemgang af indtægter vedrørende erhvervslejemål afsluttes hurtigst muligt, så kommunen overholder lovgivningen, og det sikres, at kommunen oppebærer de indtægter man er berettiget til.	Kultur- og Fritidsforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Handleplan</p> <ul style="list-style-type: none"> • KFF nedsætter projektgruppe der udarbejder plan for afslutning af erhvervslejemål. • KFF vil gennemgå erhvervslejekontrakter med henblik på afslutning af disse. • Genforhandling om nye erhvervslejemål løftes i KEID <p>Deadline for samlet handleplan: KFF forventer af indsatserne afsluttes ultimo 2023.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Opfølgning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proces for håndtering af de sidste områder af indtægtsområdet i KFF er i gang og forventes afsluttet ultimo 2023.

Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

<p>Observationer og risici: Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-års gennemgang er gennemført.</p> <p>Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio. kr. eller derover. På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TMF mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber • ØKF mangler at aflægge 4 anlægsregnskaber • KFF mangler at aflægge 3 anlægsregnskaber • SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber • BUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab • SUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	
<p>Revisionsbemærkning: Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.</p>	<p>Berørt(e) forvaltning(er): Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Det drejer sig om to projekter. KBH Museum: Der mangler både et indtægts- og udgiftsregnskab på KBH museum, så den optræder som to projekter på listen. På KBH museum har KFF været nødt til at genåbne regnskabet. Det skyldes en teknisk fejl ifm. nye regler på området.</p> <p>Nyt magasin på museerne: Projektet mangler fortsat klarhed over indlæsninger af de oprindelige bevillinger af projektet og hvilke budgetmæssige flyt, der er sket tilbage fra 2015. Dvs. KFF er udfordret på historik og systemunderstøttelse ift. at få skabt den nødvendige gennemsigtighed, der kræves for at lave regnskabet. KFF mangler den sidste afklaring for endeligt at kunne aflevere regnskab på projektet.</p> <p>Handleplan</p> <ul style="list-style-type: none"> • KFF vil prioritere lukning af de åbne anlægsregnskaber. 	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Opfølgning</p> <ul style="list-style-type: none"> • KFF vil i 2023 forelægge KFU regnskaberne på de konkrete anlægsprojekter, så de afsluttes med henblik på at få lukket revisionsbemærkningen.

Handleplan august 2023	Opfølgning
<i>Deadline for samlet handleplan:</i> KFF vil senest til december 2023 have lukket regnskaberne.	