

Skabelon til handleplaner til revisionsbemærkninger og opfølgning på handleplanerne

Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	
3.2.1 Godkendelse af indkøb (rød)	Børne- og Ungdomsforvaltningen
3.2.2 Bilagskontrol (gul)	Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen
3.2.2.1 Kreditor (gul)	Forvaltningerne
Revision af generelle IT-kontroller	
3.1.1 Tildeling af autorisationer (Kvantum) (rød)	Økonomiforvaltningen
3.1.2 Adgang til at administrere batchjobs (Kvantum) (rød)	Økonomiforvaltningen
3.1.3 Password opsætning (Kvantum) (gul)	Økonomiforvaltningen
3.2.1 Organisering af informationssikkerhed og styrkelse af ISMS (rød)	Økonomiforvaltningen
3.2.2 Gennemgang af rettigheder (Kvantum) (gul)	Økonomiforvaltningen
3.2.3 Sikkerhedsvurdering af systemer (rød)	Økonomiforvaltningen, Socialforvaltningen
Revision af løn- og personaleområdet	
4.3 Sagsgennemgang (grøn)	Økonomiforvaltningen
4.4 Afregning til Feriefonden	Forvaltningerne

Revisionsbemærkning nr. 3.2.2.1 Kreditor	
Farvemarkering (prioritet)	Gul
Gives til	Forvaltningerne
Observationer og risici: Betaling til tiden - Leverandørfakturaer Indenrigs- og Økonomiministeren har i brev af den 4. februar 2019, til alle landets kommuner, understreget vigtigheden af, at det offentlige etablerer en god forretningsgang for betaling af regninger - "Kommuner og regioner bør derfor have stor fokus på at sikre en effektiv håndtering af regninger og løbende holde øje med, at regninger faktisk betales rettidigt". Opfølgning 2025 Betalingsbetingelserne i Københavns Kommune er løbende måned + 30 dage, men Borgerrepræsentationen har besluttet at leverandørerne skal modtage deres betaling ved endelig godkendelse af fakturaen (straksbetaling). Omfanget af leverandørfakturaer der ikke betales til tiden, er stigende i 2025, selv om Borgerrepræsentationen har besluttet at der skal ske straksbetaling. Omfanget som tidligere højest i sommerferieperioden. Udgangen af regnskabsperiode 6 viser, at der er forfaldne fakturaer (løbende måned + 30 dage) for ca. 24,8 mio. kr., dette beløb er vokset til ca. 62,4 mio. kr. med udgangen af periode 7. Efterfølgende stiger niveauet yderligere til omkring ca. 68,2 mio. kr. i periode 9.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det anbefales, at forvaltningerne har det nødvendige fokus på at sikre, at håndteringen af fakturaer i Kvantum sker løbende, og at der er et øget fokus på rettidig betaling til kommunens leverandører i sommerferieperioden.	Forvaltningerne
Handleplan januar 2026	Opfølgningsplan
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen BIF har i 2025 oplevet en stor stigning i antal modtagne fakturaer, forårsaget af et stigende aktivitetsniveau i indkvarteringen af fordrevne ukrainere. Særligt fra 2. kvartal og frem. Der er tale om delvist nye leverandører, nye udgiftstyper og nye flows for varemottagelse og godkendelse, som tilsammen	Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Området følges tæt, dvs. med ugevisse lister og møder i relevante faglige teams. Der gøres status ved næste opfølgning i juni 2026.

udfordrer tiden fra modtagelse af faktura til endelige betaling. BIF arbejder løbende på 1) at sikre den rette bemandning i bogholderi- og indkøbsfunktion, og 2) forbedre og effektivisere arbejdsgangene på nye områder og med nye chefer mv. Området følges tæt, dvs. med ugevisse lister og møder i relevante faglige teams.	
--	--

Revisionsbemærkning nr. 4.4 Afregning til Feriefonden				
Farvemarkering (prioritet)			Gul	
Gives til			Forvaltningerne	
Observationer og risici:				
Observation 2024				
Der er medio november 2024 afregnet 4,5 mio. kr. til Feriefonden vedr. optjeningsåret 2022/2023 (6 mio.kr. 2021/2022). Vores gennemgang har vist at der er væsentlige fejl i håndteringen af medarbejdernes ferie, der medfører fejlagtig afregning til Feriefonden.				
Opfølgning 2025				
KS har tilrettelagt og implementeret flere fornuftige tiltag, der skal medvirke til at sikre en korrekt håndtering af ferie i forvaltningerne, herunder etableret en proces, hvor der sker en direkte kontakt til lederne ved de enheder, hvor medarbejdere mangler at indberette ferie.				
Kommunens afregning til Feriefonden er fortsat faldende, således er der november 2025 afregnet 3,3 mio. kr. vedr. optjeningsåret 2023/2024.				
Vi har i samarbejde med KS foretaget en gennemgang af de 10 højeste afregninger. Gennemgangen viser fejlagtige afregninger i 7 tilfælde, der overvejende sandsynligt kan henføres til fejlagtig administration i forvaltningerne.				
	Afregnet 2022/2023		Afregnet 2023/2024	
Interval	Personer	Sum i alt	Personer	Sum i alt
> 20.000 kr.	33	840.148	9	239.962
>5.000 - <20.000 kr.	240	2.099.448	178	1.667.440
>1.000 - <5.000 kr.	518	1.229.716	484	1.099.256
<1.000 kr.	1209	267.306	1.056	269.653
For 187 medarbejdere afregnes der over 5.000 kr. Større afregninger kan efter vores opfattelse væsentligst henføres til:				
- Medarbejdere og ledere har på grund af manglende kendskab til Ferieaftalen og regler for feriehindring en forventning om, at ferie kan overføres, selvom der ikke er hjemmel til det, hvilket medfører mistet ferie for medarbejderne. - ikke-indberettet ferie, hvilket medfører en dobbeltudgift for KK.				
Revisionsbemærkning:			Berørt(e) forvaltning(er):	
Helt overordnet er det vores opfattelse, at medarbejderne enten skal afholde deres ferie eller ferien skal overføres grundet feriehindring m.v. Således bør afregningen på medarbejderniveau typisk være på et uvæsentligt niveau.			Forvaltningerne	

Vi vurderer, at KS har tilrettelagt og implementeret flere fornuftige tiltag der skal medvirke til at sikre en korrekt håndtering af ferie i forvaltningerne. For at sikre, at medarbejderne får afholdt eller overført den ferie, de er berettiget til, og at KK ikke får et økonomisk tab, anbefaler vi at forvaltningerne i samarbejde med KS får etableret en mere effektiv proces, vedrørende håndtering af medarbejdernes ferie.		
Handleplan januar 2026	Opfølgningsplan	
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen BIF har i 2025 fulgt KS handleplan, og har konstateret et væsentligt fald i forvaltningen afregning til Feriefonden. BIF bemærker, at KS' handleplan er skærpet. BIF vil have særligt fokus på opfølgning på listen fra KS, der viser medarbejdere med restferie svarende til 10.000 kr. eller mere.	Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen BIF vil basere opfølgningen på Økonomiforvaltningens tilbagemeldinger på den fælles handleplan: 1. Opfølgning i april 2026, når lederne kontaktes 2. Opfølgning i juni 2026, når listerne til HR-chefen fremsendes 3. Opfølgning i september 2026, november 2026 og januar 2027.	