

| Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision | | Gives til |
|---|---|--|
| Nr. 1 | Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller | Forvaltningerne |
| Nr. 2 | Generelle it-kontroller | Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen |
| Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet | | |
| Nr. 3 | Revision af balancen | Alle forvaltninger |
| Nr. 4 | Debitorområdet | Økonomiforvaltningen |
| Nr. 5 | Igangværende anlægsarbejder (NY) | Økonomiforvaltningen |
| Nr. 6 | Refusion fra Momsudligningsordningen (NY) | Økonomiforvaltningen |
| Nr. 7 | Kommunens regler for indkøb | Alle forvaltninger |
| Nr. 8 | Takster TMF | Teknik- og Miljøforvaltningen |
| Nr. 9 | Tilskudsadministration | Kultur- og Fritidsforvaltningen |
| Nr. 10 | Indtægter | Kultur- og Fritidsforvaltningen |
| Nr. 11 | Revisorerklæringer - ISAE 3402 (NY) | Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen |

**Revisionsbemærkning nr. 1 - Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller -
- Revisionsbemærkning nr. 1.1 - Stikprøvekontrol og bilagsgennemgang**

Alle forvaltninger

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021 |
|--|---|--|---|
| <p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende overvåger, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter og adresserer væsentlige risici.</p> <p>En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrollen, som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser, i lighed med den af KS udførte kontrol, at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som kan henføres til</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende regnskabsmæssig dokumentation • Konteringsfejl med momsmæssig betydning. <p>En forudsætning for at 2.-godkendelsen fungerer effektivt, er at 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale.</p> <p>Vi har vurderet den regnskabsmæssige dokumentation i en stikprøve på 105 bilag.</p> <p>Den regnskabsmæssige dokumentation var utilstrækkelig i 4% af kreditorfakturaerne, 35% af finansbilagene og ca. 40% af udlægssbilagene.</p> <p>Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker.</p> | <p>I lighed med tidligere år skal henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation, der sikrer, at det i forbindelse med 2.-godkendelsen kan påses, at betalingen/omposteringen er foretaget på et validt grundlag. • Økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves. | <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p><u>Vedr. dokumentation:</u> Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har fokus på bilagskontrol og følger målrettet op på de månedlige stikprøvekontroller fra KS. Generelt er fejlomfanget i BIF forholdsvis begrænset, men forvaltningen skal fortsat blive bedre til at sikre især tilstrækkelig bilagsdokumentation og sigende konteringstekster. Det forhold, at fakturabehandlingen i BIF er samlet hos en mindre gruppe regnskabsmedarbejdere, giver gode muligheder for faglig konsolidering omkring bilagshåndteringen. Forvaltningens centrale bogholderi vil således skærpe fokus på opfølgning, videndeling og læring med henblik på minimering af fejlene.</p> <p><u>Vedr. konteringsregler:</u> Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har altid prioriteret korrekt kontering højt, da det udover korrekt regnskab også er med til at sikre korrekt refusionshjemtagelse. Refusionshjemtagelsen udgør en vigtig del af BIFs økonomi.</p> <p>BIF har en permanent arbejdsgruppe, der skal sikre korrekt kontering. Arbejdsgruppen arbejder med forskellige metoder til sikring af korrekt kontering.</p> | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har iværksat en særlig indsats for at øge kvaliteten af forvaltningens konteringspraksis. Intern Revision har udvidet deres bemærkning til at indeholde en anbefaling til alle forvaltninger om et styrket kontrolmiljø.</p> <p>KFF er i gang med at opbygge et internt kontrolmiljø</p> <ul style="list-style-type: none"> - Generelt etableres en stærkere organisering og et tydeligt ledelsesfokus omkring revision og kontrol. - Der udvikles pt et datasæt i en rapport som skal bruges som grundlag for direkte opfølgning på fejl ifm. bilag og kontering samt til løbende struktureret kontrol med prioriterede områder. - Datasættet udvikles med henblik på at kunne aflæse mønstre i fejl og danne grundlag for at kunne målrette specifikke indsatser, der kan understøtte bevidstheden om og arbejdet med fx korrekt kontering. - Datasættet skal løbende udvikles, så det tilpasses, hvis |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021 |
|--|---------------------|---|---|
| <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler, og vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret og forhindret økonomiske tab på grund af forkert momsbehandling.</p> | | <p>Gruppen har en løbende gennemgang af kontoplanen, hvor det sikres at dem der betaler fakturaer, placerer udgiften korrekt og at der angives en sigende tekst, så udefrakommende kan forstå konteringen. Endvidere arbejder arbejdsgruppen med en løbende gennemgang af de automatiske konteringer, der sker gennem kommunens it-system, der håndter forvaltningens køb af beskæftigelsestilbud. Dette it-system har svært ved at håndtere korrekt kontering, når borgerne skifter målgruppe. Derfor foretages en manuel kontrol på dette område.</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen forventer at udsende ajourført regnskabsinstruks inden udgangen 1. kvartal 2021. Af regnskabsinstruksen fremgår generelle krav til bogføringer, betaling af regninger og udlæg, herunder dokumentation.</p> <p>For at fokusere arbejdet med at sikre den nødvendige kvalitet af registreringerne i økonomisystemet udarbejder forvaltningen en separat vejledning hertil. Vejledningen udsendes til relevante medarbejdere i forvaltningen i løbet af 1. kvartal 2021 sammen med et nyhedsbrev om den "Sigende konteringstekst og god dokumentation i Kvantum".</p> <p>For at sikre, at tilsynet med dokumentationen skærpes og at der i hele forvaltningen bliver arbejdet systematisk og struktureret med registreringerne i</p> | <p>organisationen laver fejl på andre områder</p> <p>Ambitionen er, at KFF fremadrettet har et kontrolmiljø som adresserer risiko-områderne og som kan scaleres i takt med prioritering og analyse af risikoområder der kan ændre sig over tid.</p> <p>KFF vil foretage 3 automatiske kontroller og 2 manuelle stikprøvekontroller.</p> <p>De 3 automatiske kontroller består af:</p> <ul style="list-style-type: none"> • viser om leverandøren er oprettet i indkøbsløsningen, men denne ikke er anvendt. • viser om der helt mangler posteringstekst (evt den bare en #). • viser om momskoden er U4. Det er en fejl <p>De 2 manuelle stikprøvekontroller består af:</p> <ul style="list-style-type: none"> • om posteringsteksten er sigende, • om vedhæftninger er tilstrækkelig dokumentation. <p>Konceptet forventes færdigt i 2. halvår af 2021.</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021 |
|-------------------------|---------------------|---|--------------------|
| | | <p>økonomisystemet, etableres et forum, hvor repræsentanter fra de administrative fællesskaber sammen med de centrale enheder drøfter problemstillinger i relation til de modtagne månedlige rapporter fra KS om "Stikprøvekontrol". Det forventes, at forummet skal mødes kvartalsvis.</p> <p>Det interne kursus, som udbydes af ØKF, om registreringsrammen i økonomisystemet gøres obligatorisk for alle nye og nuværende økonomimedarbejdere. Det suppleres med e-learning i forvaltningen.</p> <p>Status på arbejdet vil blive fulgt op i forbindelse med månedsrapporteringen til direktionen i BUF.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>I 2020 er der gennemført stikprøver af antal fejl i konteringstekster, dokumentation og moms i forvaltningens konteringer. Stikprøverne viste at der stadig var fejl i konteringstekster og dokumentationen. Der var i stikprøverne ingen fejl i forhold til IM og moms.</p> <p>På baggrund af stikprøverne vil KFF udvikle en værktøjsunderstøttet proces for opfølgning på konteringspraksis, herunder særligt vedhæftet dokumentation samt korrekt IM-kontering. I første halvår 2021 vil KFF udarbejde en model for opfølgningen, der fastlægger hvor ofte der følges op og</p> | |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021 |
|-------------------------|---------------------|--|--------------------|
| | | <p>hvilket ledelsesniveauer der involveres og hvornår. Målet er at udvikle dataudtræk, der understøtter opfølgningen på typiske fejl i forbindelse med kontering, vedhæftet dokumentation samt IM-kontering, så KFF med kort aftræk kan følge op med de enheder hvor fejlene forekommer. Det vil gøre arbejdet med konteringspraksis, langt mere målrettet, hvilket forventes at have positiv effekt på antallet af fejl i konteringerne, mangelfuld vedhæftet dokumentation samt korrekt IM-kontering.</p> <p>Desuden har vi etableret en arbejdsgruppe med formål at følge tættere op på alle revisionsbemærkninger og sikre fremdrift i de tilhørende handleplaner.</p> <p>Udover ovenstående er antallet af firmadankort nedbragt fra ca. 120 til ca. 70, hvilket forventes at nedbringe antallet af konteringer med fejl og mangler.</p> <p>Socialforvaltningen Til bemærkningen om manglende regnskabsmæssig dokumentation vil Socialforvaltningen etablere et tilsyn med, at der vedlægges tilstrækkelig dokumentation ved registreringerne i Kvantum. Tilsynet vil tage udgangspunkt i den af KS foretagne stikprøvekontrol. Det betyder, at der vil blive fulgt op på de enheder og medarbejdere, der ikke har vedhæftet tilstrækkelig dokumentation, så</p> | |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021 |
|-------------------------|---------------------|--|--------------------|
| | | <p>det sikres, at de har kendskab til kravene om vedhæftning. Socialforvaltningen vil løbende vurdere om der udover KS's stikprøvekontrol er behov for yderligere tilsynsaktiviteter.</p> <p>Ultimo 2020 blev Forretningscirkulære for indkøb opdateret med en præcisering af, hvilke forhold, der skal afdækkes inden der foretages 1. og 2 godkendelse af bilag i økonomisystemet. Socialforvaltningen opdaterer forretningsgange og vejledninger, så det sikres, at der leves op til kravene i forhold til 2. godkendelse.</p> <p>Socialforvaltningen vil i løbet af 2. kvartal informere relevante medarbejdere og ledere om de opdaterede krav til godkendelse - herunder hvilke krav der er til 1. og 2. godkender i forbindelse med godkendelse af de forskellige bilagstyper i Kvantum.</p> <p>I forhold til bemærkningen om konteringsfejl med momsmæssig betydning overvåger Socialforvaltningen løbende kritiske områder, og har i den forbindelse ikke fundet systematiske fejl i bogføringen af momsbelagte ydelser, herunder momspositivlisten.</p> <p>I 1. halvår 2021 vil Socialforvaltningen etablere en mere systematisk opfølgning på konkrete fejl, så en god regnskabspraksis kan etableres i forvaltningens administrative fællesskaber.</p> | |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021 |
|-------------------------|---------------------|--|--------------------|
| | | <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Sundheds- og Omsorgsforvaltningen deler revisionens opfattelse af, at opretholdelse af et effektivt internt kontrolmiljø er vigtigt for god og sikker regnskabsføring og økonomistyring.</p> <p>Forvaltningens regnskabsafdeling modtager løbende resultatet af KS stikprøvekontrol af bilag. Stikprøvekontrollen bliver videregivet til de relevante enheder, som besvarer de spørgsmål, som KS måtte have til de enkelte bilag. Ved samme lejlighed vurderer ledelsesrepræsentanter fra den centrale regnskabsafdeling stikprøvens indhold med henblik på en vurdering af, hvorvidt der er tegn på systematiske fejl og unøjagtigheder, som vil fordre en særlig indsats i forhold til en eller flere enheder. Resultatet af denne vurdering arkiveres</p> <p>For at sikre så korrekt regnskabsføring som muligt, har forvaltningen udarbejdet en konteringsvejledning med udgangspunkt i økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kontoplan i Kvantum.</p> <p>Konteringsvejledningen er udsendt til alle relevante medarbejdere, dvs. økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv. Konteringspraksis bliver løbende drøftet på erfamøder med økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> | |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021 |
|-------------------------|---------------------|--|--------------------|
| | | <p>I den løbende dialog mellem Centralforvaltningen og enhederne i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil der i 2021 være særligt fokus på, at den fornødne dokumentation er til stede og at alle konteringstekster er sigende i forhold til det pågældende bilag.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik- og Miljøforvaltningen vil sætte et skærpet ledelsesmæssigt fokus på at der foreligger behørig regnskabsmæssig dokumentation ifm. godkendelse af faktura, udlæg og finansbilag. Dette omfatter følgende indsatser i 1. kvartal 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Skærpet tilsyn med at bilag er i overensstemmelse med indgåede aftaler og bemyndigelser, og at de i bilaget nævnte varer, ydelser mv. er leveret - kommunikation til administrative medarbejdere, controllere og ledere om de opdaterede regler for 1. og 2. godkendelse i forretningscirkulæret for indkøb - Særligt fokus på dokumentation i finansbilag og udlæg, som udgør den største del af revisionens stikprøvekontrol - Midlertidige interne kontroller i marts og april mhp. direkte opfølgning på bilag, der mangler regnskabsmæssig dokumentation mhp. oparbejdelse af god praksis - Fokus på kommunens indkøbshierarki, således at antallet af udlæg | |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021 |
|-------------------------|---------------------|---|--------------------|
| | | <p>og kortbetalinger nedbringes til fordel for brug af indkøbsløsningen</p> <p>Derudover vil Teknik- og Miljøforvaltningen have et styrket fokus på at sikre, at økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves. Dette vil omfatte ibrugtagningen af forvaltningens nye kontoplan for 2021, hvor der i februar 2021 udarbejdes konkrete konteringsvejledninger målrettet kontrollere og enhedschefer i februar 2021. Herunder etableres tilsyn med konteringspraksis i forbindelse med budgetopfølgningen og der gennemføres en særskilt evaluering heraf i 2. kvartal 2021.</p> <p>Økonomiforvaltningen Økonomiforvaltningen følger løbende op på KS' kontroller, og der vil være et skærpet tilsyn med at sikre, at der foreligger tilstrækkelig og fyldestgørende dokumentation i forbindelse med 2.-godkendelsen. Det vil bl.a. blive understøttet af, at der udarbejdes yderligere ledelsesinformation i første halvår 2021, som skal understøtte et skærpet fokus i hver koncernenhed.</p> <p>Dertil vil der gennemføres yderligere kortere uddannelsesforløb, for at sikre at de nye retningslinjer for korrekt kontering, som blev godkendt ultimo 2020, overholdes og at de relevante fakturabehandlere har fokus på de udfordringer, som den løbende stikprøvekontrol viser.</p> | |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021 |
|-------------------------|---------------------|--|--------------------|
| | | <p>På nuværende tidspunkt foregår størstedelen af ØKFs indkøb via Kvantum, hvor der ifm. indkøb af katalog-varer og rammeordre er en udfordring med at sikre korrekt konteringstekst. Der er en løbende dialog om, hvordan det kan understøttes bedre.</p> <p>KEID har derudover fokus på kravene til dokumentation på vedligeholdelsesområdet jf. Intern Revisions undersøgelse af bygningsvedligeholdelse i kommunen og arbejder løbende på at forbedre dette.</p> | |

Revisionsbemærkning nr. 3 - Balancen

Alle forvaltninger

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021 |
|--|---|---|
| <p>Alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen i løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne poster. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn.</p> <p>Pr. 31. december 2020 er der foretaget afstemning på i alt 2.619 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none">• 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"• 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"• 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt" (der væsentligst kan henføres til debitorområdet). <p>Vi har foretaget en gennemgang og revision af de udarbejdede afstemninger og har konstateret flere fejl/forhold, som skal berigtiges og iagttages fremover.</p> <p>De væsentligste forhold kan henføres til:</p> <p>Materielle anlægsaktiver</p> <p>De materielle anlægsaktiver er netto 0,9 mio.kr. for høje, hvilket primært skyldes, at bygninger er 20,4 mio.kr. for høj, og tekniske installationer er 19,7 mio.kr. for lav grundet forkert kategorisering og dermed forkerte afskrivninger på aktiverne.</p> <p>Finansielle anlægsaktiver</p> <p>Kommunens finansielle anlægsaktiver er netto 55,4 mio.kr. for høje og kan primært henføres til klassifikationsfejl af debitorer, fejlagtig optagelse af den afdragsfrie del af billån på balancen samt manglende udligning af mellemværende med</p> | <p>Der er stadig forhold vedrørende kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab, der skal forbedres. Der er således stadig klassifikationsfejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover, inden regnskabet aflægges.</p> <p>Der er konstateret væsentlige fejl på grund af manglende kvalitetssikring af afstemningerne vedrørende kommunens tilbagekøbsrettigheder, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet samt rettelser i den obligatoriske oversigt vedr. eventualrettigheder efter BR's godkendelse i april 2021.</p> <p>Samlet medfører disse forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i netto 3,3 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 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>Tværgående handleplan (skrevet af ØKF)</p> <p>Revision af balancen har i 2020 givet anledning til bemærkning omkring fejl og mangler i balanceafstemninger, der samlet medfører en potentiel driftsmæssig påvirkning på 3,3 mio.kr.</p> <p>Langt de fleste forhold var på statustidspunktet adresseret i diverse handleplaner, herunder årsrapportering på balancen, roadmap for debitorgenopretning, udfasning af refusionsmodellen etc.</p> <p>Dertil er efterfølgende udarbejdet yderligere handleplan vedrørende kommunens egne observationer fra årsregnskabsprocessen 2020.</p> <p>Der er derfor ikke behov for at udarbejde yderligere handleplaner for at lukke de konkrete forhold, men alene iværksætte aktiviteter som understøtter processen omkring handleplanerne.</p> <ul style="list-style-type: none">• Alle forhold, som revisionen har opnoteret i forbindelse med revisionen, både dem med potentiel driftsmæssig effekt og klassifikationsfejl, samles op i den løbende balancerapportering for at sikre fuldstændigheden (KS)• KS og forvaltningerne justerer fokus på de månedlige balanceopfølgingsmøder, og prioriterer forhold der påvirker et retvisende regnskab, herunder strammere styring af overholdelse af deadlines. Rapporteringen tilrettes for at understøtte dette (KS)• Forvaltningerne sikrer den nødvendige ledelsesmæssige forankring for at understøtte færdiggørelse af handleplaner. Det gør de ved bl.a. at allokere tilstrækkelige ressourcer og nødvendige kompetencer. |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021 |
|--|---------------------|---|
| <p>forsyningsområdet vedrørende klinisk risikoaffald. Endvidere er der konstateret fejl i opgørelsen af kommunens tilbagekøbsrettigheder, som har medført en regulering/forøgelse på 337 mio.kr. i det aflagte regnskab.</p> <p>Omsætningsaktiver Omsætningsaktiverne er netto 29,3 mio.kr. for høje. Fejlen kan væsentligst henføres til manglende udkontering til driftsregnskabet af refusioner fra kommunens refusionsmodel samt debitorområdet.</p> <p>Egenkapital Kommunens egenkapital er som følge af de øvrige observerede fejl 22,2 mio.kr. for lav.</p> <p>Kortfristet gæld Kommunens kortfristede gæld er 99,5 mio.kr. for høj. Fejlen er primært klassifikationsfejl, der kan henføres til selvejende institutioner og statsrefusion uretmæssige sygedagpenge.</p> <p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der udestår en endelig redegørelse og afregning af A-skat mv. til Skattestyrelsen for KMD Aktiv og KMD Sygedagpenge/KSD, som på tidspunktet for revisionens afslutning kun er delvist afstemt, og konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene endnu mangler en afsluttende berigtigelse.</p> | | <p>For at understøtte den fremadrettede kvalitet, vil Økonomiforvaltningen udvikle et uddannelsesforløb i finansposter/balancen, som tilbydes centralt placerede medarbejdere i alle forvaltninger.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen KFF løser de initiativer foreslået af ØKF ved:</p> <ul style="list-style-type: none"> - fortsat at have ledelsesfokus på balancen - fortsat at holde løbende møder med KS om balanceposter som KFF er ansvarlige for - at deltage i kommende uddannelsesforløb |

Revisionsbemærkning nr. 7 - Kommunens regler for indkøb

Alle forvaltninger

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021 |
|--|---|--|
| <p>I beretningerne siden 2015, er anført:</p> <p><i>"I lighed med forhold rapporteret ved sidste års revision er der observeret manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb".</i></p> <p>En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter blandt andet mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført en målsætning om, at <i>"95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</i></p> <p>Opfølgning 2020</p> <p>I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet.</p> <p>Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2020, og compliance målt i procent på antal fakturaer med indkøbsordrenummer er i marts 2021 målt til 49,6%, hvilket er det højeste nogensinde.</p> <p>Det er dog en væsentlig udfordring, at målsætningen anvender begrebet "system-compliance", som kun måler proceseffektivitet. Den måler således ikke, om kommunen køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør til den rigtige pris.</p> <p>Endelig har vi konstateret en u hensigtsmæssig adfærd/kreative løsninger i forvaltningerne for at nå system-compliance, uden at der reelt er tale om en effektiv indkøbsproces.</p> <p>Det er oplyst, at kommunen i 2021 får to nye målbilleder:</p> | <p>Vi henstiller i lighed med tidligere år, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunen får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum. Det skønnes, at 5,2 mia.kr. mest hensigtsmæssigt kan indkøbes via rekvirition i indkøbssystemet (aftalecompliance).</p> <p>Det skal bemærkes, at det er forventeligt, at de første målinger på aftale-compliance i 2021 vil vise en nedgang i forhold til de tidligere compliancemålinger. Når aftalecompliance er blevet implementeret i kommunen, forventes indeværende bemærkning at blive fjernet som kritisk bemærkning.</p> | <p>Handleplan august 2021</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>ØKF arbejder på opgørelsesmetoder for de to typer af compliance som revisionen oplister. Forvaltningerne er endnu ikke blevet forelagt opgørelser og der er ikke blevet fastlagt nye målsætninger.</p> <p>De gældende målsætninger er at kommunen skal have 95 % IO compliance:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kommunens IO compliance var i maj 2021 : 52,7 %.• KFF's IO compliance var i maj 2021 : 77,4 % <p>KFF fortsætter arbejdet med at bevare den høje IO-compliance i forvaltningen indtil de nye metoder til at opgøre compliance er klar. KFF bevarer således det store ledelsesmæssige og målrettede fokus på compliance og understøtter på den måde korrekt indkøbsadfærd og opfølgning på compliance. Dette arbejde bruges som grundlag når de nye metoder skal implementeres.</p> <ul style="list-style-type: none">• Derudover er KFF i gang med at implementere en indkøbspartnerfunktion, der kan være bindeled mellem dels organisationens behov for indkøb dels tilgængeligheden af korrekte lovlige aftaler i Kvantum, der gør det muligt at købe korrekt ind. <p>Når de nye metoder til at opgøre compliance er klar vil KFF fortsat arbejde med opfølgning på compliance men også se på styring, budgetmodeller og højere grad af systemunderstøttelse for at sikre en høj juridisk compliance og øge mulighederne i forhold til automatisering inden for fx fakturabehandling.</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021 |
|---|---------------------|------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> Aftale-compliance, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør til den rigtige pris. <p>Proces-compliance, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering.</p> | | |

Revisionsbemærkning nr. 9 - Tilskudsadministration

Kultur- og Fritidsforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021 |
|---|--|--|
| <p>Forvaltningen har i forlængelse af Intern Revisions bemærkninger i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele forvaltningen lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune.</p> <p>Opfølgning 2020:</p> <p>Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskuds-aftaler blev godkendt i Kultur- og Fritidsudvalget i september 2020. 131 aftaler udgør de mest komplicerede aftaler som forventes genforhandlet inden udgangen af 2021.</p> | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med genopretningsplanen i 2020 som planlagt. Derfor afsluttes projektet først i 2021.</p> <p>Således videreføres revisionsbemærkningen, da krav og bestemmelser i forhold til udbetaling af tilskud i flere tilfælde ikke efterleves.</p> | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF arbejder videre med at opdatere gamle tilskuds-aftaler i samarbejde med KEID og Intern Revision. De mest komplicerede sager (131 aftaler), forventes at være gennemgået endeligt i 4. kvartal 2021.</p> <p>Genopretningsplanen består desuden i anskaffelse af nyt tilskudsadministrativt system, som forventes at ske i efteråret 2021 med implementering primo 2022.</p> <p>Forvaltningen har besluttet at implementere et standardssystem i faser, således at der implementeres først på kommunalfuldmagtsområdet, dernæst på foreringsområdet og sidst på aftenskoleområdet. Implementeringen af systemet forventes påbegyndt i december 2021 i en testfase. Implementeringen forventes afsluttet fasevis i 2022, første fase afsluttes i test i juni 2022.</p> |

Revisionsbemærkning nr. 10 - Indtægter

Kultur- og Fritidsforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021 |
|--|---|---|
| <p>Intern Revision (IR) havde for 2019 planlagt en undersøgelse af, hvorvidt KFF havde implementeret og efterlevet reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter i KFF.</p> <p>KFF oplyste, at man endnu ikke havde implementeret regelsættet, og at man ikke kunne dokumentere, at man på alle områder efterlevede reglerne.</p> <p>Opfølgning 2020</p> <p>Forvaltningen oplyser, at genopretningsplanen er under gennemførelse og er delt i tre elementer:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Efterlevelse af kommunalfuldmagtens regler2. Ensartet prisstruktur3. Godkendelse af bevillinger for indtægter. <p>Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.</p> <p>Arbejdet med de juridiske notater samt model for prisberegning skrider frem som planlagt. Der arbejdes med systematisk afdækning af markedspriser og beregning af omkostningsægte priser, hvor det er relevant.</p> <p>Arbejdet forventes afsluttet med udgangen af 2021.</p> | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med implementeringen i 2020 som planlagt. Derfor afsluttes projektet først i 2021.</p> <p>Således videreføres revisionsbemærkningen, da forvaltningen fortsat er ved at sikre overensstemmelse med kommunens Forretningscirkulære for indtægter.</p> | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Arbejdet med at implementere indtægtscirkulæret er i gang og grundlaget for at opkræve de korrekte priser er på plads ift. BR-bevilling, klarhed over hvilke priser/takster der skal tages for hvilke ydelser og en arbejdsgang for salg af overskudskapacitet i kulturhuse og idrætsanlæg.</p> <p>Den konkrete implementering i den enkelte enhed af de udarbejdede vejledninger og arbejdsgange sker i sommer og efterår 2021. Desuden gennemføres arbejde med at beregne omkostningspriser, hvor de skal anvendes. Arbejdet forventes afsluttet i 2021.</p> |