

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Debitorområdet ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 5	Aftalecompliance indkøb (NY)	Alle forvaltninger
Nr. 6	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 7	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 8	Igangværende anlægsprojekter (NY)	Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen
Nr. 9	Erhvervslejemål ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 10	Arbejdsskadeerstatninger ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 11	Borgerrettede takster SUF (NY)	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Nr. 12	Borgerrettede takster SOF (NY)	Socialforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Social- og Indenrigsministeriet		
Nr. 13	Kommunernes Ydelsessystem KY – systematisk fejl	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Revisionsbemærkning nr. 1 - Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
<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. En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrol, 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 mangler fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>En forudsætning for, at god bogførings-skik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation, så 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale.</p> <p>Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser m.v. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Vi har i år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p>	<p>Vi henstiller i lighed med tidligere år, at de forvaltninger, som ikke efterlever reglerne vedrørende de enkelte bilagstyper, skærper ledelsestilsynet og sikrer, at der fremover er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Det anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for at præcisere, hvad der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation i forhold til de enkelte bilagstyper. Særligt vedrørende finansbilag bør dette præciseres.</p>	<p>Tværgående handleplan Økonomiforvaltningen vil gennemgå og opdatere kommunens tværgående regler og forretningsgange på området, således at kravene til dokumentation er tydelige for alle medarbejdere. Arbejdet laves i dialog med kommunens interne revision.</p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Revisionsrapporten viser at hos BIF er der undersøgt 219 forhold og i 206 af tilfældene er bogføringen sket korrekt. Det svarer til en fejlprocent på 5,9 %. Den tilsvarende fejlprocent for hele Københavns kommune er 7,7 %.</p> <p>ØKF har anbefalet, at handleplanerne har særligt fokus på de områder, hvor forvaltningen i Intern Revisions stikprøveanalyse ligger under 95%</p> <p>For BIFs vedkommende drejer det sig om;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dankort betalinger og udlæg til mødeforplejning. Her er formål med mødet og angivelse af mødedeltagere ikke fyldestgørende (fejl i henholdsvis 3 ud af 7 sager og 1 sag ud af 5 sager). • Finans. I 20 % af de undersøgte poster er kontrolsporet utilstrækkelig. Det betyder at revisionen ikke finder at dokumentationen for 	<p>Tværgående CFØ har gennemgået de eksisterende regler og retningslinjer i kommunens forretningscirkulære for indkøb og de underliggende fælles forretningsgange og vurderer, at de er tilstrækkelige ift. krav til bilagsdokumentation.</p> <p>Der er i samarbejde med forvaltnin-gerne udarbejdet en fælles vejledning for bilagsdokumentation. Det er under afklaring, hvor vejledningen skal publiceres, så den er tilgængelig for brugere.</p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Udover indskærpelsen om korrekt bogføring vil forvaltningen selv foretage et specifikt ledelsestilsyn i alle forvaltningens enheder vedr. korrekt håndtering af udlæg. Dertil kommer at forvaltningen i forbindelse med Koncernservices ledelsestilsyn vil have ekstraordinær fokus på kritikpunkterne i revisionens undersøgelse</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen BUF følger handleplanen og det høje fokus på bilagsdokumentation i 2021 er videreført i 2022. Det sker ved vejledninger, dialogmøder med enheder, samspil med administrative</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
<p>Stikprøven har udgjort 738 bilag fordelt på følgende typer af betalinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udlæg • Dankort/kundekort • E-faktura • Eksterne udbetalinger • Finansposter <p>Den udførte kontrol viser, at der i forvaltningerne fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation imellem 3% og 9% vedrørende betalinger og 24% vedrørende finansposter • Manglende angivelse af formål samt deltagere imellem 0% og 28% på relevante bilag 		<p>posteringen er tilstrækkelig og forståelig for udenforstående.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udlæg og rejseafregning. I 2 ud af 19 posteringer (fejlprocent 10,5) er der anvendt forkert momsart. <p>I BIF foregår bogføringen i al væsentlighed i 2 afgrænsede enheder (Bogholderiet og Økonomikontoret) Begge enheder har deltaget i møder med revisionen om rapporten og begge enheder har fået indskærpet kravene til korrekt bogføring herunder specielt de få områder, hvor fejlprocenten i BIF var høj.</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen ØKF har anbefalet, at handleplanerne har særligt fokus på de områder, hvor forvaltningen i Intern Revisions stikprøveanalyse ligger under 95%</p> <p>BUF ligger på følgende områder under 95%:</p> <p><i>Tilstrækkelig dokumentation</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Dankort 85% • Udlæg og rejseafregning 90% • E-faktura 90% • Finansposter 58% <p>BUF vil i 2022 fortsætte og udvide de igangsatte indsatser for at forbedre dokumentationen</p> <p>BUF har udarbejdet vejledningen "Siggende konteringstekst og god dokumentation i Kvantum", som er sendt til alle ledere i forvaltningen. Herudover</p>	<p>fællesskaber, stikprøvekontroller og løbende controlling og omkonteringer.</p> <p>ARC/Regnskab i BUF har hver anden uge møder med ledelsen af de administrative fællesskaber for blandt andet at følge op på at sikre tilstrækkelig dokumentation. Herudover har ARC/Regnskab holdt dialogmøder med ledere og medarbejdere fra de fleste kontorer i centralforvaltningen, hvor dagsordenen har været god bilagshåndtering, herunder betaling til tiden og god dokumentation.</p> <p>I forbindelse med KKs nye fælles administrative forretningsgang for indkøb med og håndtering af betalingskort har BUF udsendt information til samtlige ledere i forvaltningen om de nye krav med at bilag skal vedhæftes i Kvantum og inden 7 dage. I tillæg hertil er gjort opmærksom på, i hvilke køb betalingskort kan bruges til.</p> <p>BUF fortsætter arbejdet med området i 2022.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen KFF's handleplan sikrer, at KFF aktivt får skærpet ledelsestilsyn, som sikrer fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation under bogføring. Handleplanen består dels af identifikation af fejl via stikprøveudtagning, dels adfærdssændering af opgaveløsningen, hvor en</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
		<p>fortsættes den løbende opfølgning på de månedlige stikprøvekontroller fra KS. Centralforvaltningen i BUF har hver anden uge møder med ledelsen af de administrative fællesskaber for blandt andet at følge op på at sikre tilstrækkelig dokumentation. Forvaltningen vil i 2022 fortsætte dette arbejde og sikre udbredelse til alle områder i BUF. Finansposter vil i den forbindelse være et særligt fokusområde, og BUF vil vurdere behovet for udvidet vejledning på området. Endelig vil BUF kigge på om kravene til opbevaring af bilagsdokumentation skal skærpes.</p> <p>Kultur- og fritidsforvaltningen KFF har etableret en struktur omkring kontrolmiljø i KFF. Center for Økonomi, Kommunikation og Organisation (CØKO) har ansvaret for at udvikle 2. forsvarslinje som består af kontrolmodellen og værktøjer og metoder hertil, der gør det muligt at gennemføre stikprøver, som kan vise et mønster i, hvordan og hvor godt forvaltningen håndterer konteringspraksis.</p> <p>Omfanget og dybden af kontroller afgøres ud fra hvilken risiko den pågældende proces repræsenterer og følger revisionens eventuelle anbefaling. KFF iværksætter indsatser i organisationen for at undgå de samme fejl begås fremadrettet samt følge op på og rette konstaterede fejl. Som en del af disse indsatser er dialogmøder med administrative medarbejdere i KFF, adressering af</p>	<p>professionalisering og opkvalificering finder sted i KFF.</p> <p>De stikprøver KFF har udtaget viser udfordringer ved bilagshåndtering og manglende angivelse af formål. Derfor har KFF fokuseret på de områder, hvor imod momsfejl ikke har været særlig udbredt.</p> <p>KFF har pr. 1. juni samlet flertallet af de medarbejdere, der hidtil har forestået bogføring, i et centralt team: KFF Administration. En del af opfølgningen anvendes i læringsforløb for disse administrative medarbejdere, hvor præcisering af bilagshåndtering har primær fokus. Læringsforløb og opfølgning er rettet både imod teamet som helhed samt mod de enkelte medarbejdere.</p> <p>Herudover indgår KFF i et ØKF-ledet projekt (CMPI-Continuous Monitoring Procurement Integrity) om elektroniske værktøjer, der kan identificere fejl og anomaliteter i bogføringen, som skal undersøges nærmere. Indsatsen forventes at styrke både bogføringen samt bilagshåndteringen.</p> <p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen foretager løbende opfølgning via analyse på den af KS foretagne stikprøvekontrol. Socialforvaltningen anvender disse analyser som</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
		<p>konkrete fejltypen, præcisering af retningslinjer, så det bliver nemmere at orientere sig i gældende praksis.</p> <p>Som led i 2. forsvarslinje vil KFF styrke kontrolmodellen så omfanget af fejl, hvad enten det er af finansiell karakter, operationel karakter, besvigelse og compliance, minimeres. Som led i dette vil KFF i 2022 genbesøge retningslinjer og vejledninger knyttet til økonomiombudet. Heriblandt en indsats på konteringsvejledning og tro- og love-erklæring vedr. mobiltelefoner og indkøbscirkulærets bemærkning om "let om-sættelige varer".</p> <p>Desuden vil KFF styrke dialogen mellem økonomienheden og enhederne, så chefer, ledere og medarbejdere er bedre orienteret og inddraget i arbejdet med at minimere fejl. KFF har i perioden september-november udtaget stikprøver med fokus på sigende posteringstekster og vedhæftning af korrekt dokumentation. Det har givet anledning til en workshop med administrative medarbejdere i KFF som har fået præciseret gældende regler på området. Desuden har det givet anledning til udarbejdelse af retningslinjer for udlæg. KFF vil ved næste udtag af stikprøver fokusere på andre fejltypen, herunder momsfejl.</p> <p>Herudover er KFF i gang med en ændret organisering, hvor medarbejdere der har opgaver indenfor</p>	<p>udgangspunkt for dialogen med de relevante enheder</p> <p>Socialforvaltningens compliance enhed forestår undervisning i brug og regelsæt i løbet af september for både ledere og medarbejdere i forvaltningen.</p> <p>Socialforvaltningen har ligeledes deltaget i kommunens arbejde med at opdatere og præcisere kommunens tværgående regler på området, således at kravene til dokumentation er tydelige for alle medarbejdere. Økonomiforvaltningen udsender på baggrund af dette arbejde en ny vejledning vedrørende bilagsdokumentation. Socialforvaltningen vil, straks den nye vejledning foreligger, anvende denne i arbejdet med efterlevelse af reglerne vedrørende de enkelte bilagstyper og den tilstrækkelige dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Ledelsestilsyn og udsendelse af konteringsvejledning er implementeret i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</p> <p>Økonomiforvaltningen har færdiggjort vejledningen om bilagsdokumentation.</p> <p>Vejledningen vil i august 2022 blive udsendt til budgetansvarlige ledere, økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv. i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
		<p>administration samles i en fælles administrativ enhed med henblik på professionalisering og ensartethed. KFF forventer, at den nye organisering vil bidrage til en højere compliance indenfor områderne indkøb, kreditor, debitor og personaleadministration.</p> <p>Socialforvaltningen For Socialforvaltningen gælder det, at revisionen primært har haft bemærkninger til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udlæg • Dankort/kundekort • Eksterne udbetalinger <p>Revisionen har kun i ét tilfælde haft bemærkninger til hhv. e-faktura og finansposter. Derfor prioriteres handleplanen til at omhandle bilagstyperne udlæg, dankort/kundekort og eksterne udbetalinger.</p> <p>Socialforvaltningen har iværksat en systematisk opfølgning på den af KS foretagne stikprøvekontrol fra og med 3. kvartal 2021. Formålet med den systematiske opfølgning er at identificere bilagstyper og enheder hvor der er særlige vanskeligheder med henblik på at rådgive de pågældende enheder til korrekt registrering og dokumentation fremadrettet. Rådgivningen vil kunne ske direkte til pågældende enhed i gentagelsestilfælde og ellers generelt i dialogmøder/uddannelse.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen <u>Betalingskort og udlæg</u> Teknik- og Miljøforvaltningen følger handleplanen og har som planlagt iværksat en månedlig intern stikprøvekontrol, der følger op på dokumentationskravet jf. gældende retningslinjer. Resultat af de interne kontroller formidles internt til alle afdelingerne med henblik på at oparbejde en god praksis blandt kortholdere og administrative medarbejdere.</p> <p><u>Finansposter</u> Der iværksættes en indsats i 3. kvartal 2022, der skal sikre kommunikation og implementering af dokumentationskravet. Finansposter, jf. den fælles vejledning, som blev godkendt i Budget- og Regnskabskredsen d. 23. juni 2022. På baggrund af en intern analyse vil forvaltningen derudover se på hvilke yderligere tiltag der kan iværksættes for at styrke dokumentationsgrundlaget og den gode praksis.</p> <p><u>E-faktura og korrekt moms</u> De interne stikprøver forventes udvidet i 3. kvartal 2022 til også at omfatte kontrol af korrekt dokumentation ved e-faktura og korrekt moms-kontering. Alt efter resultaterne heraf iværksættes yderligere tiltag.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
		<p>Herudover vil de tre bilagstyper indgå som en prioriteret indsats som Socialforvaltningens complianceenhed skal arbejde med i 2022. Der bliver bl.a. tale om undervisning i eksisterende regelsæt og analyser af forbrugsmønstre.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen I Sundheds- og Omsorgsforvaltningen bliver alle forvaltningens 80 budgetansvarlige ledere 2 gange årligt bedt om at redegøre for udførelsen af deres ledelsestilsyn, herunder om der er udført stikprøvekontrol af bilag i overensstemmelse med bilag til cirkulære om ledelsestilsyn.</p> <p>Forvaltningen har udarbejdet en konteringsvejledning med udgangspunkt i Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kontoplans i Kvantum.</p> <p>Konteringsvejledningen er udsendt til alle relevante medarbejdere, dvs. økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv. Konteringspraksis bliver løbende drøftet på erfa-møder med økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> <p>I den løbende dialog mellem Centralforvaltningen og enhederne i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil der fortsat være fokus på, at den fornødne dokumentation er til stede.</p>	<p>Økonomiforvaltningen Den nye vejledning om bilagsdokumentation, som blev godkendt af Budget- og Regnskabskredsen den 23. juni 2022, vil være implementeret i alle koncernenheder inden udgangen af 2022, og indtil da er følgende gældende:</p> <p>Som følge af den afskaffede stikprøvekontrol i CFF, arbejder Koncernservice på at få lavet et nyt rapporteringsværktøj, der kan bruges til at identificere konteringer med utilstrækkelig konteringstekst mv., og til brug for decentral opfølgning - dette med henblik på at få mere tidsnært data.</p> <p>Rådhuset er tillige ved at se på hvordan stikprøvekontrollerne kan automatiseres. Der er udviklet et værktøj der udtager en stikprøve og downloader relevante bilag som derefter skal gennemgås manuelt af en medarbejder. Værktøjet er i den sidste testfase og vil forventeligt kunne bredes ud til de øvrige koncernenheder i løbet af andet halvår 2022.</p> <p>Der er udarbejdet fælles forretningsgange og arbejdsgangsbeskrivelser for Eurocard og Dankort.</p> <p>Yderligere er gennemført undervisning af konteringsmedarbejdere og chefer i korrekt kontering, tilstrækkelig dokumentation og god skik omkring bilagsbehandling. Det overvejes desuden, om</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
		<p>Teknik- og Miljøforvaltningen <u>Betalingskort og udlæg</u> Forvaltningen har forud for bilagsgen- nemgangen udarbejdet nye interne ret- ningslinjer for anvendelsen af udlæg og betalingskort, som er implementeret med virkning fra 1. november 2021.</p> <p>Fra første kvartal 2022 implementeres en månedlig stikprøvekontrol med hen- blik på at sikre fyldestgørende doku- mentation, formål og korrekt kontering for både betalingskort, udlæg og rejse- afregninger.</p> <p><u>Finansposter</u> Forvaltningen vil iværksætte et skærpet ledelsestilsyn ift. at sikre fyldestgørende og tilstrækkeligdokumentationsgrund- lag ved omposteringer og kommuni- kere dette ud til relevante medarbej- dere og ledere. Fra 1. kvartal 2022 vil forvaltningen des- uden iværksætte et internt analysear- bejde vedr. finansposter med henblik på at udvikle tiltag, som kan imødegå de problemer, som revisionens gennem- gang har fremhævet.</p> <p><u>E-faktura og korrekt moms</u> Forvaltningen vil fortsat have et skærpet ledelsestilsyn med området, hvor fokus er på at sikre, at e-fakturaer indeholder den fornødne dokumentation samt at disse konteres på korrekt momsbe- rende art. Herudover vil forvaltningen have øget fokus på at arbejde med</p>	<p>der kan udvikles et e-læringsværktøj til brug for generel bilagshåndtering.</p> <p>I ØKF er der særligt fokus på de tre af Intern Revisions punkter, hvor ØKFs compliance i stikprøven lå under 80 pct. Det drejer sig om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udlæg og rejseafregning, samt ma- nuelle udbetalinger • Finans • E-faktura <p><u>Udlæg og rejseafregning, samt manu- elle udbetalinger</u> ØKF har fortsat et øget fokus på at ma- nuelle udbetalinger er tilstrækkeligt do- kumenteret. Der er udarbejdet et for- klæde til udlæg, som skal udfyldes for at sikre at det altid fremgår, hvem der har deltaget, hvornår og hvorfor. Hvis for- klædet ikke er udfyldt, bliver udlæg og rejseafregninger ikke afregnet, og den manuelle udbetaling bliver ikke sat i gang.</p> <p><u>Finans</u> Dankort er med få undtagelser udfaset i ØKF og der benyttes i stedet Eurocard, hvorved der kan sikres en fyldestgø- rende kontrol og 2. godkendelse, samti- dig med at det reducerer behovet for at lave omkonteringer. Dankort benyttes fortsat til tinglysning, hvor Eurocard ikke kan bruges. Her følges den fælles administrative forretningsgang "Indkøb med og håndtering af betalingskort". Der laves kontroller og ledelsestilsyn vedrørende Dankort- og Eurocard</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
		<p>brugervenligheden i Kvantum, for de aftaler, som forvaltningen er ansvarlige for, så det bliver nemmere for brugerne at sikre korrekt kontering.</p> <p>Økonomiforvaltningen I ØKF er der særligt fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udlæg og rejseafregning, samt manuelle udbetalinger • Finans • E-faktura <p><u>Udlæg og rejseafregning, samt manuelle udbetalinger</u> ØKF har øget fokus på at manuelle udbetalinger er tilstrækkeligt dokumenteret. Stikprøvekontroller på dette vil løbende blive udført i 2022.</p> <p><u>Finans</u> ØKF vil i 2022 arbejde på fælles retningslinjer for hvad en finanspostering skal indeholde og hvad der skal være vedhæftet som dokumentation. Der er allerede på Rådhuset udarbejdet et forklæde som skal benyttes i forbindelse med finansposter i Kvantum. Dette forventes udbredt til hele ØKF.</p> <p>Derudover udfaser ØKF Dankort - hvor muligt - og går over til Eurocard, hvorved en kontrol og 2. godkendelse sikres. Dette vil også reduceret behovet for at omkonteringer.</p> <p><u>E-Faktura</u> Fra 2022 får ØKF ny fælles arbejdsgang for Eurocard og dankort. Der</p>	<p>indehavere i løbet af året, for at se, om kortene fortsat er i brug. Der laves løbende kontroller af forbrug på Dankort.</p> <p><u>E-Faktura</u> ØKF har generelt fokus på tilstrækkelig dokumentation ved almindelige fakturaer samt gode konteringstekster. Det sker primært gennem sidemandsoplæring.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
		<p>udarbejdes en instruks for håndtering af Dankort og Eurocard, samt håndteringen af bilag i forbindelse med brug af disse.</p> <p>Dankort udfases i ØKF i det omfang det er muligt og erstattes hvis nødvendigt af Eurocard. Herved sikres et ophæng på Kvantum, idet Eurocard-faktura, modsat Dankort-posteringer, skal chef-godkendes og posteres hver måned.</p> <p>ØKF har desuden fokus på tilstrækkelig dokumentation, og deltagerkreds i forbindelse med alle udlæg og rejseafregninger.</p> <p>Derudover har ØKF forsat fokus på tilstrækkelig dokumentation ved almindelige fakturaer samt gode konteringstekster.</p>	

Revisionsbemærkning nr. 2 - Generelle it-kontroller

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
<p>Periodisk revurdering - Kvantum</p> <p>Vi har konstateret, at der er udarbejdet og formidlet en forretningsgang samt vejledning vedrørende ledelsestilsyn af brugere og tildelte rettigheder i Kvantum til de respektive forvaltninger.</p> <p>Forretningsgangen foreskriver, at den enkelte forvaltning har ansvaret for gennemførelsen af ledelsestilsynet for egne brugere.</p> <p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at ledelsestilsyn er gennemført for brugere i SAP Kompetencecenteret.</p> <p>Vi har fået oplyst, at der ikke er etableret en central funktion, som følger op på, om ledelsestilsyn er gennemført for samtlige forvaltninger.</p> <p>Opfølgning 2021</p> <p>Vi har konstateret, at forholdet fortsat er uændret, og der således ikke er implementeret en centraliseret løsning mhp. at sikre, at ledelsestilsyn udføres på tværs af forvaltningerne.</p> <p>Vi har dog fået oplyst, at forholdet forventes udbedret i 2022 i forlængelse af nye, smallere roller til Kvantum, og at der samtidigt udføres ledelsestilsyn i forvaltningerne og centralt.</p>	<p>Vi henstiller, at der periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere i Kvantum.</p>	<p>Centralt ledelsestilsyn (via IGA-løsningen) forventes gennemført i august 2022 i umiddelbar forlængelse af implementering af nye, smallere roller til Kvantum. Baggrunden herfor er, at projektet vedrørende nye smallere roller er blevet forsinket grundet frozen zone august-november 21 (Kvantum migre-ring) og efterfølgende frozen zone (årsafslutning) december 21 - januar 2022.</p> <p>De nye, smallere roller er designet og afventer alene organisatorisk implementering. I forbindelse med nedlæg-gelse af de eksisterende roller og tilde-ling af de nye, smallere roller til alle Kvantum brugere med deadline juli 2022 udføres samtidigt ledelsestilsyn i forvaltningerne og centralt ledelsestilsyn fra KS' side herpå.</p> <p>Deadline: 31. august 2022</p>	<p>Der er i juni måned implementeret nye smallere roller i hele KK.</p> <p>I forbindelse med implementeringen har alle ledere skulle forholde sig til til-delning af nye roller, hvilket reelt er ens-betydende med udførelsen af et ledel-estilsyn. Dette vurderes dækkende i for-hold til at lukke bemærkningen.</p> <p>Jf. forretningsgangen vil brugeradmini-stration i Kvantum, herunder periodisk review (ledelsestilsyn) og central op-følgning på, at ledelsestilsyn er gen-nemført i samtlige forvaltninger, frem-adrettet ske systemunderstøttet via IGA-løsningen.</p> <p>Næste ordinære ledelsestilsyn foretages i 2023.</p>

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen i løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne bogføringsposter. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn.</p> <p>Der afgives en årsrapportering på balancen. Formålet med årsrapportering på balancen er at give en status på kommunens balance ved årsregnskabet.</p> <p>Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet, og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender der er på kommunens balancekonti.</p> <p>Pr. 31. december 2021 er der foretaget afstemning på i alt 2.562 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none">• 2.354 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"• 145 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"• 63 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, som samlet set giver anledning til enkelte væsentlige bemærkninger jf. nedenfor.</p>	<p>Selvom der stadig er en del konti, der "ikke er afstemt" eller har "beløb til opfølgning", er det vores opfattelse, at der er sket en positiv udvikling. Der er relativt få afgrænsede problemområder, og dette er i årsrapporteringen beskrevet og rapporteret til forvaltningerne.</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>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 2,1 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 I forhold til balancen som helhed fortsætter Økonomiforvaltningen med at afstemme samtlige konti og holde en løbende tæt dialog med de ansvarlige enheder om de afvigelser, der opstår, så den positive udvikling kan fortsætte.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil fremover have særlig fokus på beløb, der fremstår som ikke afstemte i længere tid, således at afvigelser, der er over et år gamle, minimeres.</p> <p>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt For langt størstedelen af konti der falder i kategorien "mere end et år gammelt" er der udarbejdet handleplaner som led i den løbende balanceopfølgning.</p> <p>Med revisionens skærpede fokus på aldersfordeling af poster i kategorierne 2 "Afstemt til opfølgning" og kategori 3 "Ikke afstemt", vil rapportering og de månedlige opfølgningsmøder fremadrettet, blive mere målrettet konti der falder ind under dette kriterie.</p> <p><u>Afsluttede konti</u> Gældende for følgende konti er, at alle poster til afklaring vedrørende 2021 er håndteret pr. 30. juni 2022, og handleplan dermed er gennemført.</p> <p>91400056 Fagsystem for ejendomsskatter, Structura 91401901 Tilgodehavender i OPUS, ØKF 91403000 Restancekonto i KMD-Debitor 91530001 Sygedagpenge 91530002 Barseldagpenge</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt Vi har konstateret poster på 37 konti for samlet netto 5,8 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til alle forvaltninger.</p> <p>Legater Der er 12 mio.kr., der er kategoriseret som "ikke afstemt", der primært kan henføres til legater, som administreres i KFF.</p> <p>Kortfristet gæld Der er 12,7 mio.kr., der ikke kan specificeres, som primært kan henføres til balancekonti relateret til to nye fælleskommunale monopolbrudssystemer i BIF.</p> <p>Langfristet gæld Vi har konstateret fejl på 4,1 mio.kr., som kan henføres til fejlhåndtering af klimalån i ØKF.</p> <p>Hensatte forpligtigelser Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende arbejdsskader, som er 4,8 mio.kr. for lav i ØKF. Der henvises endvidere til revisionsbemærkning nr. 10 vedr. fejludbetalinger på området arbejdsskader.</p> <p>Egenkapital Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 7,0 mio.kr. for høj.</p>		<p>91530003 Fleksjobrefusioner 92500848 Structura, E-lån 92500948 Structura, I-lån 95930001 Forsikringsordning sygedagpenge 95930002 Forsikringsordning barselsdagpenge 96800006 Realkredit, afdrag</p> <p><u>Ejendomssystemet Vitec</u> Der er identificeret poster til afstemning mellem Vitec og Kvantum som er mere end 12 måneder gamle på i alt 678 t.kr. KEID har igangsat en proces med at håndtere de udestående forhold. Det er forventningen, at størstedelen af forholdene vil være håndteret ved udgangen af august 2022, men enkelte forhold vil kræve en lidt længere proces. Samtlige forhold vil være håndteret inden regnskabsafslutningen 2022.</p> <p>KEID arbejder sideløbende med at optimere afstemningsprocessen dels for at sikre en større sikkerhed og kvalitet i afstemningen og dels for at sikre, at nye afvigelser håndteres rettidigt.</p> <p>91401003 Fagsystem for huslejeopkrævning 94700110 Udvendig vedligeholdelse §18 94700130 Indvendig vedligeholdelse §22 94700150 Beboerrepræsentation 94700160 Forudbetalt leje 94700190 Deposita</p> <p><u>Løbende sagsbehandling</u></p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>Gældende for følgende konti er, at der er/kan være en naturlig længerevarende sagsbehandlingstid iboende. Der vil blive foretaget proceskortlægning som dokumentation for at disse poster fremadrettet kan afstemmes i kategori 1, såfremt dette skyldes afhængighed af ekstern part. Deadline 31.12.2022.</p> <p>95921001 Udbetaling/netto 95921200 Pensionspræmie 95921300 Netto ferie til afregning 95921305 Netto ferie til afregning 95921503 Indeholdt gruppelevspræmie 95922999 Restance</p> <p><u>Øvrige</u></p> <p><u>92500017 Deposita (Tredjemandslejemål)</u></p> <p>Med henblik på at få håndteret ældre opfølgningsbeløb, vil KS i samarbejde med KEID genbesøge afstemningsmetode. Ny tilgang skal forventningsafstemmes med IR. Deadline 31.12.2022.</p> <p><u>95603000 Modregning på Skattekonto</u></p> <p>KS udarbejder anbefaling om den fremadrettede praksis for kontoen, herunder roller og ansvar for processen. Indeholdt i anbefaling vil ligeledes være håndtering af ældre beløb. Deadline 30.11.2022.</p> <p><u>95921010 A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag</u></p> <p>Der arbejdes på en systemunderstøttet løsning sammen med KMD, hvor alle opfølgningsbeløb forventes udredt. Deadline 31.12.2022.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p><u>98902000 Varebeholdning, VT/FM</u> KS planlægger ændret brug af kontoen således, at det forventeligt fra 1. januar 2023 alene er indkøb til lager, der bogføres på VTFM-kontoen. Dermed løser det den tilbagevendende manuelle opgave med oprydning på kontoen. Forslaget er forventningsafstemt med Intern Revision. Løsningen er i høring i forvaltningerne. Deadline 31.12.2022.</p> <p><u>99003000 Arbejdsskader</u> Se særskilt revisionsbemærkning (nr. 10) omkring arbejdsskader.</p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen BIF foretager månedlig opfølgning på åbne balanceposter i samarbejde med KS.</p> <p>Ved seneste statusopfølgning pr. april 2022 blev 6 BIF-konti logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som "Afstemt til opfølgning", mens 11 konti blev logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som "Ikke afstemt".</p> <p>Kategori 2 og 3 afstemningerne vedrører udbetalinger via fagsystemer, hvor problemstillingen typisk handler om utilstrækkelig dokumentation for åbne poster. BIF samarbejder med KS om at fremskaffe den fornødne dokumentation.</p> <p>En del af de åbne poster, der omhandler afregning af A-skat og ATP foretaget via de nu udfasede fagsystemer, hhv. KMD Dagpenge og KMD Aktiv, forventes afskrevet inden udgangen af 2022, hvilket vil nedbringe antallet af kategori 3 afstemninger.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>Der henstår en større saldo på KSD-mellemregningskontoen (jf. revisionsbemærkningen vedr. kortfristet gæld), der dækker over løbende økonomiske mellemværender på sygedagpengeområdet, der enten skal modregnes, afskrives eller oversendes til opkrævning via debtorsystemet. Der er siden overgangen fra KMD Dagpenge til KSD således sket en ophobning af sager grundet manglende debitorfunktionalitet og et stigende sagsantal. BIF arbejder målrettet på at nedbringe sagspakken, som forventes afsluttet ved årsluk 2022.</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen har i marts 2022 udgiftsført beløb 500 kr. vedrørende depositum. Punktet er lukket, da der ikke forekommer andre forhold.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen Bemærkning til KFF handler om manglende afstemning af legatkonti. KFF har lavet en handleplan, således at balancekonti vedr. legater afstemmes. Handleplanen indebærer bl.a. at der er indgået aftale med Nordea om at aflevere regnskabsmateriale inden Kvantums årsluk. Problemstillingen forventes derfor løst fremadrettet. Den manglende afstemning af legater skyldes en procesfejl og at de efterfølgende er afstemt uden bemærkninger.</p> <p>Herudover har KFF ansvar for en balancekonto med en gammel saldo - 95600004 KMD Social Pension med en saldo på 130.000 kr.</p> <p>KMD Socialpension-systemet er udfaset og KFF er i efteråret 2021 overgået til at forvalte administratonsager i en bankløsning. Aktive KFF-sager er overført til banksystemet, og opfølgingsbeløbet</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>vedrører primært administrationssager, som ikke kunne overføres, da de har relation til SOF.SOF og KFF har nedsat en Task Force med opstart 9. februar 2022, som gennemgår sager med restsaldo og i forlængelse heraf kommer med anbefaling til løsning. Oprydningsarbejdet forventes afsluttet i oktober 2022.</p> <p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen følger løbende op på reelle afstemningsproblematikker med institutionerne.</p> <p>Socialforvaltningen afholder ligeledes månedsvise balanceopfølgingsmøder med afstemningsteamet i Koncernservice. Her aftales konkrete handlingsplaner vedrørende ikke afstemte balancekonti og der sker opfølgning på vedtagne handlingsplaner.</p> <p>Det kan oplyses, at Socialforvaltningen i både 2020 og 2021 har haft udfordringer med at afstemme de beboerbankkonti som borgercentrene anvender til at hjælpe borger i hverdagen f.eks. med indkøb. Socialforvaltningen forventer at afstemning af konti er tilendebragt inden udgangen af 2022. Fremadrettet forventes der ikke at blive udfordringer, da Socialforvaltningen i år forventer at implementere en digital understøttelse af processen.</p> <p>Derudover har der i både 2020 og 2021 været et udestående på gamle administrerede pensioner, hvor borger er død eller er fraflyttet Socialforvaltningens tilbud. Alle sager forventes udredt inden udgangen af 2022.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Kontoen er en mellemregningskonto.</p> <p><u>SUF Begravelseshjælp (16.581):</u> Opfølgingsbeløbet vedrører poster ældre end 3 måneder. Kommunale begravelser skal ikke påvirke driften og der vil, som en del af den normale proces, ligge åbne sager på balancen, indtil boet er afklaret med Skifteretten og sagerne afsluttes. Der er fremsendt opgørelse over åbne og lukkede sager pr. 31-12-2021, som stemmer til Kvantum.</p> <p>Sundheds - og Omsorgsforvaltningen har aftalt med Koncernservice at de fremadrettet skal kategorisere kontoen anderledes, dvs. "Afstemt uden bemærkninger".</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Koncern Service et løbende fokus på afstemning af balancekonti og bogføringsposter der kan henføres til forvaltningen. Der iværksættes på baggrund af månedlige opfølgingsmøder de nødvendige indsatser for at sikre høj kvalitet på balancen.</p> <p>I den oplistede oversigt over udestående afstemninger i regnskab 2021, har forvaltningen en enkelt konto vedr. Landsbyggefonden med et udestående beløb på 27. t.kr. Forvaltningen forventer dette udredt og bragt på plads senest med udgangen af august 2022.</p> <p>Økonomiforvaltningen <u>96800006x Klimalån</u></p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>Hvad angår fejlhåndteringen af klimalån i ØKF er der i CFØ igangsat et arbejde med bedre og mere tilgængelige arbejdsgange samt sikring af, at centrale medarbejdere følger arbejdsgangene. Der er et oprydningsarbejde i gang, hvor de konkrete fejlkontroller er berigtiget, men der resterer et arbejde med korrekt indhentning af indtægter fra HOFOR, hvor ØKF er i gang med at undersøge hvordan moms i forbindelse med HOFORs afdrag på klimalån håndteres retmæssigt. Dette arbejde forventes tilendebragt ultimo 2022.</p>

Revisionsbemærkning nr. 4 - Debitorområdet ØKF

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Det igangsatte "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" forløber planmæssigt. Afstemningsdelen er afsluttet primo 2022.</p> <p>Arbejdet omkring driftsstabilisering af debitorområdet fortsættes i 2022 og 2023.</p> <p>Indsatserne i delprojektet "Compliance" har fem overordnede fokusområder:</p> <ul style="list-style-type: none">• Udarbejdelse og implementering af forretnings- og arbejdsgangsbeskrivelser, som sikrer effektiv opkrævning af kommunens tilgodehavender.• Rettelse af fejl i indregningsprincipper på udvalgte krav (begrebet indregningsprincipper dækker over tidspunktet for, hvornår krav indtægtsføres, som kan være enten ved fakturering, eller når kravet betales)• Afskrivningsproces beskrevet og udviklet rapportering• Rettelse af de fejl, der konstateres i forbindelse med oprydningen i kommunens tilgodehavender. Fejlene kan helt overordnet opdeles i følgende puljer:<ul style="list-style-type: none">• Mellekommunale krav• Strandede krav• Forældede krav• Afstemning mod Gældstyrelsen og fortsat onboarding af flere forretningsområder til Gældstyrelsens nye inddrivelsessystem, PSRM.	<p>Det henstilles, at arbejdet i "Projekt driftsstabilisering af debitorområdet" afsluttes hurtigst muligt, således at usikkerheden knyttet til Københavns Kommunes tilgodehavender elimineres.</p> <p>Der er således stadig risiko for tab/afskrivninger, som vil påvirke forvaltningernes/kommunens økonomi.</p>	<p>Arbejdet omkring driftsstabilisering af debitorområdet fortsættes i 2022 og 2023.</p> <p>Indsatserne i delprojektet "Compliance" har fem overordnede fokusområder:</p> <ul style="list-style-type: none">• Udarbejdelse og implementering af forretnings- og arbejdsgangsbeskrivelser, som sikrer effektiv opkrævning af kommunens tilgodehavender. Udarbejdelse af forretningsgange prioriteres ud fra væsentlighed og risiko, fx prioriteres forretningsgang for sagsførelse og dokumentation i 2022.• Rettelse af fejl i indregningsprincipper på udvalgte krav (begrebet indregningsprincipper dækker over tidspunktet for, hvornår krav indtægtsføres, som kan være enten ved fakturering, eller når kravet betales)• Afskrivningsproces beskrevet og udviklet rapportering• Rettelse af de fejl, der konstateres i forbindelse med oprydningen i kommunens tilgodehavender. Fejlene kan helt overordnet opdeles i følgende puljer:<ul style="list-style-type: none">• Mellekommunale krav• Strandede krav• Forældede krav• Afstemning mod Gældstyrelsen og fortsat onboarding af flere forretningsområder til Gældstyrelsens nye inddrivelsessystem, PSRM.

Revisionsbemærkning nr. 5 - Aftalecompliance indkøb (NY)

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Denne bemærkning erstatter bemærkning nr. 7 i revisionsberetningen for 2020 vedrørende kommunens regler for indkøb.</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 95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</p> <p>Primo 2022 er det blevet muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet. Det nye værktøj måler, om forvaltningerne køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør til den rigtige pris (aftalecompliance). Den samlede volumen, som indgår i målingen af Aftalecompliance, er opgjort til 5,1 mia.kr. vedrørende varer og tjenesteydelser.</p> <p>Forvaltningernes opnåede resultat vedrørende aftalecompliance pr. marts 2022 er for de seneste 12 måneder:</p> <ul style="list-style-type: none">• ØKF 33%• TMF 12%• BIF 24%• BUF 28%• KFF 22%• SOF 38%• SUF 37% <p>Det skal bemærkes, at det var forventeligt, at de første målinger på aftalecompliance i 2022 ville vise en nedgang i forhold til de tidligere compliancemålinger.</p>	<p>Vi henstiller, at forvaltningerne fortsat sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves, således at der bl.a. købes hos den rigtige leverandør, og der kan frigøres midler, som kan anvendes til bedre service til borgerne.</p> <p>Dette bør bl.a. ske gennem bedre aftaledækning og fokus på højere aftalecompliance.</p> <p>Det skal i forlængelse heraf bemærkes, at Intern Revision i 1. halvår 2022 foretager en undersøgelse, som skal afdække eventuelle udfordringer, barrierer og muligheder for at øge hver enkelt forvaltnings aftalecompliance.</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>BIF vil fremover fortsat have ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves.</p> <p>De primære opgaver, som forventes løst inden næste opfølgning er:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Indlæsning af større indkøbsaftaler på IT-området i Kvantum mhp. at kunne henføre indkøbsordrer og fakturaer hertil2. Juridisk vurdering af mindre indkøbsaftaler med beskæftigelsesfaglige konsulenter i forhold til evt. konkurrenceudsættelse <p>Skærpelse af proces for de enkelte enheders indmelding af indgåede aftaler, således at de kan blive indlæst i Kvantum</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>BUF har stort ledelsesmæssigt fokus på at efterleve målsætningerne i kommunens indkøbspolitik. BUFs opfølgning og indsats er opdelt i forvaltningsspecifikke tiltag og en aktiv medvirken i den KK-fælles indsats, der er tilrettelagt af Center for Indkøb og Indkøbskredsen. Der rapporteres løbende til direktionen på fremdriften af de igangsatte aktiviteter, og der vil i 2022 blive designet en ny opfølgingsmodel overfor forvaltningens decentrale ledere, hvor opfølgning på indkøbsområdet integreres i forvaltningens økonomi-opfølgning.</p> <p>BUF arbejder med en række pilotprojekter, der skal sikre en bedre understøttelse af de decentrale enheders indkøb. Hovedfokus er på at lette selve den</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>administrative proces for enhederne og de decentrale ledere, men det er forvaltningens forventning, at projekterne vil have som afledt effekt, at en større andel af de indkøb, der i dag foretages udenom Kvantum og hos en lang række forskellige mindre leverandører, som kommunen ikke har aftaler med, flyttes over på kommunens indkøbsaftaler inden for de relevante indkøbsområder. BUF evaluerer pilotprojekterne i efteråret 2022, og tager i den forbindelse stilling til evt. yderligere tiltag til styrkelse af indkøbsområdet i BUF.</p> <p>Selvom den nye compliance rapport er bedre end den tidligere, er det vigtigt for BUF at påpege, at den nuværende compliance procent ikke er retvisende for, hvor stor en andel af forvaltningens indkøb, der er foretaget inden for kommunens og forvaltningens indkøbsaftaler. Dette skyldes primært, at der i den nye compliance rapport er et krav om, at der både skal være indgået en kontrakt, denne skal være oprettet korrekt i Kvantum, der skal derefter oprettes indkøbsordre på samtlige indkøb, og leverandøren skal påføre korrekt indkøbsordrenummer på fakturaen.</p> <p>Da der er en betydelig stamdataopgave i at få alle kontrakter oprettet i Kvantum, og der er en stor opgave i både at få indkøberne i forvaltningen til konsekvent at bruge Kvantums indkøbsløsning, og at få leverandørerne til at påføre korrekt indkøbsordrenummer, så forventer BUF at forvaltningens aftale compliance frem til udgangen af 2023 vil være for lav, set i forhold til den andel af forvaltningens indkøb, der reelt er kontrakt dækket korrekt.</p> <p>Forvaltningen har via dialogen med Intern Revision udpeget en række indkøbsområder, hvor der er et væsentligt økonomisk volumen, og hvor der i dag er lav aftale compliance. Det er på disse områder at</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>forvaltningen vil lægge den primære indsats i 2022. Dette gælder i første omgang primært befordring (specialkørsel, udflytterkørsel, svømmekørsel mv.), vikarydelser (pædagogiske og køkkenpersonale), samt tolkeydelser.</p> <p>For befordring skal det afklares med den ansvarlige kategoriejer i Center for Indkøb, hvordan vi bedst registrerer kontrakterne i Kvantum, og hvordan BUF efterfølgende organiserer oprettelse af rammeordrer, der skal sikre at fakturaerne registreres korrekt i Kvantum. Center for Indkøb skal sikre at det afstemmes med leverandørerne hvordan de korrekt påfører indkøbsordrenummer.</p> <p>For både vikarydelser og tolkeydelser er udfordringen, at begge typer ydelser typisk bestilles igennem enten leverandørens bestillingssystem, eller via telefonen, grundet den hastende karakter af indkøbet. Det er derfor ikke områder, der er velegnede til bestilling via Kvantum, og det skal derfor først afklares, om forvaltningen f.eks. kan lave samme opgørelsesmetode som på forsyningsudgifter, hvor alle indkøb hos kommunens aftaleleverandør automatisk tælles med som compliance. Lykkes denne løsning ikke, skal det afklares med leverandørerne, hvordan forvaltningen bedst får oprettet rammeordrer, og hvordan leverandøren ved hvilket rammeordrenummer, der skal knyttes til den enkelte bestilling, så dette ikke manuelt skal meldes ind ved hver enkelt bestilling, da dette ville give en for stor fejlmargen.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen Til at løfte aftalecompliance målrettes en række indsatser inddelt i tre hovedområder. Indkøbsbehov, Adfærd og tekniske barrierer</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>De tre indsatsområder handler grundlæggende om at KFFs aftaler skal afspejle indkøbsbehovet i forvaltningen, så et indkøb kan foretages på aftale, der er det nødvendige ledelsesfokus på at indkøb skal ske på aftale og at kontrakterne ligger teknisk korrekt i Kvantum, så de kan afføde aftalecompliance.</p> <p>Bedre aftaledækning og fokus på højere aftalecompliance:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ved hjælp af analyse af indkøbsdata skal forbrug uden for aftale, fx forbrug på kort og via udlæg, identificeres og aftaledækningen rettes til. - Den eksisterende aftaledækning skal genbesøges og der skal gennem implementering af indkøbspartnerfunktion afsøges hvorvidt indkøbsbehovet er dækket i aftalerne og hvis ikke skal det søges dækket. Samtidig skal en indkøbspartnerfunktionen sikre en stærkere kommunikation mellem KFF og CFI og bl.a. sikre at KFF's indkøbsbehov er repræsenteret i kommunens udbud. - KFF har pr. 1. juni centraliseret indkøbsfunktionen. Ved hjælp af samlingen af kompetencer forventes det at øge muligheden for bl.a. bedre rådgivning til bestillerne af indkøb som kan øge muligheden for at købe ind på aftale. På den måde forbedres aftalecompliance der kan samtidig decentralt frigives tid andre borgerrettede opgaver. KFF vil således rådgive enhederne igennem hele processen om hvad der er på og uden for aftale, så aftalecompliance hele tiden er i fokus. - Konkret opfølgning på aftalecompliance etableres på chef- og direktionsniveau. Opfølgning forventes at afføde konkrete indsatser på den andel af forbruget der ligger uden for aftale. <p>KFF forventer ved næste opfølgning i november at have etableret konkret opfølgning på forbruget uden for aftale, have overblik over hvor eksisterende aftaler</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>skal afspejle indkøbsbehov bedre og igangsæt en prioriteret tilgang til hvilke aftaler der ikke dækker.</p> <p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen ønsker at hæve aftalecompliance gennem flere indsatser.</p> <p>Socialforvaltningen vil have en særskilt indsats ift. at øge aftalecompliance på en række af de mest benyttede leverandører på basis af drøftelse med Intern Revision.</p> <p>Sideløbende med dette ønsker Socialforvaltningen at konvertere ikke-aftaledækkede køb til aftaledækkede køb gennem to indsatser: dels ved at øge brugen af kommunens aftaler, de steder hvor der er aftaler, og dels ved at afsøge om der er ydelser af socialfaglige karakter der i dag købes ved direkte tildeling eller tilsvarende, der kan konkurrenceudsættes.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen SUF tager udgangspunkt i Intern Revisions analysearbejde fra maj måned og arbejder videre med følgende indsatser:</p> <p>Opfølgning på at sikre, at eksisterende aftaler ikke "falder ud af Kvantum" i forbindelse med tidspunkterne for aftaleforlængelse.</p> <p>Fortsat fokus på at understøtte brug af Kvantum i organisationen. Herunder undervisning af medarbejdere i brug af Kvantum og oprettelse af rammeindkøbsordrer.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>Øget aftaledækning af spend, som pt. ikke er aftaledækket. Både i form af nye aftaleområder, f.eks. kliniske ernæringsprodukter, som udbydes i efteråret, og i form af suppleringsaftaler til f.eks. aftalerne om dentale forbrugsartikler og sygeplejeprodukter.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik- og Miljøforvaltningen fastholder et stort ledelsesmæssigt fokus på kommunens indkøbspolitik.</p> <p>Således følges der månedligt op på fremdriften i de tilgængelige compliancerapporter på direktionsniveau, og der afrapporteres tilsvarende kvartalsvist til Teknik- og Miljøudvalget.</p> <p>Forvaltningen har som følge af organisatorisk fokus og målrettet indsats indfriet den tidligere målsætning om 95 pct. Compliance på hhv. indkøbsordre- og leverandørcompliance, og har samtidigt iværksat en målrettet indsats, der skal løfte forvaltningens aftalecompliance i 2022 jf. de nye opfølgingsrapporter som er blevet tilgængeligt i primo 2022. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der udestår en stor stamdata-opgave med at sikre korrekt aftaleregistrering i Kvantum. Opfølgingsrapporterne for pr. marts 2022, som lægges til grund for revisionsberetningen, endnu ikke giver ikke et fuldstændigt retvisende billede af, hvor stor en andel af forvaltningens indkøbsvolumen der reelt er dækket af en kontrakt/aftale. Pr. juni 2022 viste forvaltningens aftalecompliance 48,9 pct.</p> <p>Indsatsen fremadrettet omfatter derfor følgende initiativer, som både skal sikre en bedre aftaledækning af forvaltningens indkøb samt en bedre registrering af aftaler i Kvantum med henblik på at forbedre kvaliteten af rapporteringen:</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<ul style="list-style-type: none"> - Forankring af nyetablerede interne processer og arbejdsgange, der sikrer korrekt oprettelse og registrering af aftaler i Kvantum. - Vejledning og understøttelse af afdelingerne ift. korrekt aftaleregistrering og indkøb på aftaler. - Fastholdelse af månedlig opfølgning på direktionniveau og kvartalsvis rapportering til Teknik- og Miljøudvalget baseret på de nye compliance-rapporter - Kvartalsvis opfølgning på aftalecompliance på økonomistatusmøder mellem direktionen og afdelingsledelsen i de enkelte afdelinger. <p>Databaseret tilgang til udpegning af områder med høj volumen og lav aftaledækning med henblik på iværksættelse af indsatser.</p> <p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Der rapporteres månedligt omkring udviklingen i compliance på direktions- og chefniveau i ØKF. ØKF har siden januar 2021 taget de nye løsninger i Kvantum i brug for at opnå en høj aftalecompliance og ØKF følger udviklingen tæt. Der følges løbende op på om indkøb er foretaget via Kvantum, samt om indkøbet er foretaget hos en aftaleleverandør.</p> <p>Ift. aftaleoverholdelse forventes dette at blive overholdt ifm., at der indkøbes gennem Kvantum, samt at indkøb i dag er samlet på færre, professionelle indkøbere. Dette sikrer at viden om nye aftaler, aftalevarer mv. bedre udbredes til de relevante indkøbere, og dermed sikre en bedre aftaleudnyttelse i ØKF.</p> <p>Hver koncernenhed i ØKF har udarbejdet en handleplan, hvori der udvælges leverandører på baggrund af spend og compliance på leverandøren følges tæt indtil et tilfredsstillende niveau er opnået.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022

Revisionsbemærkning nr. 6 - Tilskudsadministration KFF

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>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.</p> <p>Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskudsaf-taler blev godkendt i Kultur- og Fritidsudvalget i sep-tember 2020.</p> <p>Opfølgning 2021 Forvaltningen har i 2021 genforhandlet og indgået nye aftaler i overensstemmelse med de gældende regler. Ved revisionens afslutning udestår der 13 aftaler med høj kompleksitet, som endnu ikke er endelig afsluttet.</p>	<p>Det henstilles, at arbejdet i taskforcen afsluttes hurtigst muligt, således at kravene til tilskudsforvaltning efterleves.</p>	<p>KFF-handleplan omfatter: Alle nye aftaler indgås compliant med Forretningscirkulære for ydelse af Tilskud i KK og gældende lovgivning.</p> <p>Status på de 13 sager primo august er at 1 er løst, 8 lig-ger aftaler klar til underskrift og 4 er fortsat uløste.</p> <p>Det forventes at alle aftaler kan indgås inden udgan-gen af 2022. Alle sager er forberedt, overdragelse af arealer og bygninger fra TMF til KEID er i gang og de sidste forhandlinger med foreningerne forventes åb-net 1. september 2022.</p>

Revisionsbemærkning nr. 7 - Indtægter KFF

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Intern Revision havde for 2019 planlagt en undersø-gelse af, hvorvidt KFF havde implementeret og efter-levet 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>Det henstilles, at arbejdet i forbindelse med genop-retningsplanen afsluttes hurtigst muligt, således kommunens regler efterleves.</p>	<p>Forvaltningen har afsluttet arbejdet på store dele af indtægtsområdet i KFF. Der udstår to områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beregning og implementering af markedsvilkår for udlejning til kommercielle idrætsklubber. Be-regningen vil være gennemført i 2022 og forven-tes implementeret til sæsonstarten medio 2023.

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Forvaltningen har igangsat en genopretningsplan, som indeholder tre elementer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Efterlevelse af kommunalfuldmagtens regler 2. Ensartet prisstruktur 3. Godkendelse af bevillinger for indtægter. <p>Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.</p> <p>Opfølgning 2021</p> <p>Forvaltningen oplyser, at de har afsluttet arbejdet på store dele af indtægtsområdet i KFF. Der udstår tre områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beregning og implementering af markedspriser for kommercielle idrætsklubber • Implementering af opdaterede kostpriser på baggrund af afskrivning og forrentning i stedet for intern husleje. • Afdækning af områder med fast erhvervsudlejning. 		<p>- Afdækning af områder med fast erhvervsudlejning. For fast erhvervsudlejning er processen i gang og afdækning forventes afsluttet i løbet af 2023.</p> <p>Punktet vedrørende implementering af opdaterede kostpriser på baggrund af afskrivning og forrentning i stedet for intern husleje er løst og indarbejdet i kostpriserne.</p>

Revisionsbemærkning nr. 8 - Igangværende anlægsprojekter (NY)

Aflæggelse af anlægsregnskaber

Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>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-årsgennemgang er gennemført. Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges</p>	<p>Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>Forvaltningen planlægger at kunne aflægge minimum 60 anlægsregnskaber inden udgangen af 2022.</p> <p>Aflæggelsen af anlægsregnskaber er en del af forvaltningens generelle handleplan ift. oprydning på anlægsområdet jf. revisionsbemærkning nedenfor.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio.kr. eller derover.</p> <p>På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TMF mangler at aflægge omkring 425 anlægsregnskaber • BUF mangler at aflægge omkring 60 anlægsregnskaber • SUF mangler at aflægge 7 anlægsregnskaber • SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>		<p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen har, i foråret 2022, udarbejdet en forvaltningsspecifik forretningsgang med beskrivelse af og dokumentation for de konkrete delprocesser, som er relateret til processen anlæg - budget, prognose og regnskabsaflæggelse. Denne forretningsgang skal sikre, at lovgivningen og kommunens regler efterleves.</p> <p>Socialforvaltningen udarbejder anlægsregnskaber på de to manglende projekter, og fremlægger til politisk behandling i efteråret 2022.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen SUF har fået en revisionsbemærkning vedr. manglende aflæggelse af anlægsregnskaber, der blev afsluttet i 2020 eller før.</p> <p>SUF kan oplyse, at der aflægges anlægsregnskaber på disse projekter, som vil blive præsenteret for Borgerrepræsentationen den 3. november 2022. I alt er der tale om 7 anlægsregnskaber som udestår.</p> <p>Fremadrettet vil udarbejdelsen og aflæggelsen af anlægsregnskaber indgå som en fast proces, hvilket vil sikre at SUF også fremadrettet følger lovgivningen og kommunens regler.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen Der er over en lang årrække opbygget et efterslæb på aflæggelse af anlægsregnskaber, da Teknik- og Miljøforvaltningen historisk har haft fokus på at eksekvere igangværende projekter. Som følge af efterslæbet har forvaltningen igangsat et større oprydningsarbejde</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>for at få aflagt regnskaber for afsluttede anlægsprojekter.</p> <p>Forvaltningen mangler at regnskabsaflægge ca. 425 gamle anlægsprojekter. Dertil forventes ca. 200 nye anlægsprojekter årligt at blive ibrugtaget med henblik på regnskabsaflæggelse senest det efterfølgende kalenderår jf. den nye fælles forretningsgang for anlæg. Der vil således også i 2022 løbende tilgå ca. 200 nye anlægsprojekter, som er ibrugtaget i 2021, og som bliver afsluttet i 2022 med henblik på regnskabsaflæggelse.</p> <p>Forvaltningen har på den baggrund iværksat en 2-årig afviklingsplan frem til medio 2024, som omfatter en styrket prioritering og tilførsel af ressourcer til udarbejdelse og aflæggelse af anlægsregnskaber. Der er inden for de seneste 8 måneder alene blevet regnskabsaflagt ca. 300 anlægsprojekter til politisk godkendelse.</p> <p>Medio 2024 forventes efterslæbet af gamle anlægsprojekter at være regnskabsaflagt, og herefter er det forventningen, at anlægsprojekterne vil blive regnskabsaflagt rettidigt i takt med, at projekterne afsluttes og i henhold til den nye forretningsgang.</p>

Revisionsbemærkning nr. 8 - Igangværende anlægsprojekter (NY)

Anlægsbevilling

Børne- og Ungdomsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>ØKF har i 2021 udviklet to rapporter vedrørende igangværende anlægsprojekter. Vi har med udgangspunkt i de to rapporter påset, hvorvidt forvaltningerne har bevilling/budget til de afholdte udgifter på alle igangværende anlægsprojekter.</p>	<p>Det henstilles, at oprydningsarbejdet afsluttes hurtigst muligt, således at den løbende økonomistyring af anlægsprojekter fremover kan foretages med udgangspunkt i retvisende budgetter/måltal.</p>	<p>Ultimo 2020 igangsatte Børne- og Ungdomsforvaltningen et arbejde med at rydde op i anlægsporføljen, herunder lukke og regnskabsaflægge afsluttede anlægsprojekter.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Vi har konstateret, at en række af BUF's anlægsprojekter fremstår med et ikkefinansieret merforbrug i kommunens regnskabssystem.</p> <p>BUF oplyser, at man i forbindelse med aflægning af anlægsregnskab i 2021 konstaterede uoverensstemmelse mellem de afgivne bevillinger og de akkumulerede budgetter, der fremgik af Kvantum. BUF har på den baggrund i 2021 påbegyndt et større oprydningssarbejde i anlægsporteføljen.</p> <p>Det er endvidere oplyst, at man i 2020 afleverede 72 mio.kr. i uforbrugte anlægsmidler tilbage, og at forskellen mellem bevilling og budgetter kan være opstået i den forbindelse. Derfor vil man i 2022 søge om tilbageførsel heraf svarende til 75 mio.kr. p/l 2022.</p> <p>BUF forventer, at oprydningen kombineret med de tilbageførte midler vil medføre, at der skabes den nødvendige sammenhæng mellem bevillinger, de akkumulerede p/l fremskrevne budgetter og de afholdte udgifter. Forvaltningen kan dog ikke, før oprydningen er færdiggjort, udelukke, at der vil være projekter, der vil have et ikke-finansieret merforbrug.</p>	<p>Som det er oplyst af forvaltningen, kan det ikke udelukkes, at oprydningen kan ende ud med, at der vil være projekter med et ikke-finansieret merforbrug.</p> <p>Det har ikke været muligt for os at validere, hvorvidt der er en sammenhæng mellem de uforbrugte anlægsmidler, som BUF afleverede i 2020, og de manglende budgetter, der fremgår af Kvantum.</p>	<p>I denne forbindelse blev forvaltningen opmærksom på uoverensstemmelser mellem anlægsprojekternes bevillinger og de budgetter, som fremgår af kommunens økonomisystem Kvantum. Siden har forvaltningen arbejdet på at rydde op i anlægsøkonomien og skabe overensstemmelse mellem forvaltningens styringsgrundlag i form af de politiske bevillinger og de konkrete budgetter i økonomisystemet.</p> <p>Uoverensstemmelserne mellem de indlæste budgetter og de politiske bevillinger betyder, at forvaltningen ikke er nået i mål med oprydningssarbejdet i 2021 som forventet.</p> <p>Konkret arbejder forvaltningen på at foretage en fuldstændig gennemgang af bevillinger, budget og forbrug på samtlige projekter i forvaltningens anlægsportefølje. Når dette arbejde er gennemført, kan der rettes op systemsiden, så økonomisystemet afspejler de politiske bevillinger én til én.</p> <p>Da de tilbageførte 72 mio. kr. (2019 P/L) er en del af årsagen til, at der i dag er forskel mellem budgetter og bevillinger, er det nødvendigt at tilbageføre disse midler, for at komme i mål med oprydningssarbejdet og få regnskabsaflagt afsluttede projekter.</p> <p>Første etape af oprydningssarbejdet blev færdiggjort på udvalgmødet d. 15. december 2021, hvor forvaltningen aflagde 18 konkrete anlægsregnskaber. Forvaltningen forventer at kunne komme i mål med oprydningssarbejdet inden udgangen af 2022.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Københavns Kommune råder over en række ejendomme, som udlejes efter reglerne om overskuds-kapacitet i kommunalfuldmagten. Kommunen er forpligtet til at sikre, at udlejningen sker på markedsvilkår, herunder til markedsleje, jf. kommunalfuldmagtens princip om økonomisk forsvarlig forvaltning, herunder forbuddet mod begunstiging af enkeltpersoner og forbuddet mod konkurrenceforvridning.</p> <p>Det er konstateret, at udlejningen ikke i alle tilfælde sker i overensstemmelse med reglerne.</p> <p>ØKF har ansvar for at sikre, at udlejning sker i overensstemmelse med reglerne. Forvaltningen har i 2021 igangsat "Markedslejereguleringsprojektet", som omfatter en gennemgang af ca. 600 lejemål, og arbejdet forventes afsluttet ultimo 2023.</p>	<p>Det henstilles, at arbejdet i "Markedsreguleringsprojektet" afsluttes hurtigst muligt, således at kommunen overholder lovgivningen, og det økonomiske tab i forbindelse med lejetab minimeres.</p>	<p>Der arbejdes videre med sagerne i projektet, herunder bl.a. de lejemål som er beliggende i Kødbyen. Det vil sige, at der tages kontakt til den enkelte lejer og aftales en besigtigelse af lejemålet, herefter vurderes markedslejen og forhandlingen om det nye lejniveau påbegyndes.</p> <p>Der arbejdes også fortsat med screeningen af lejemål i øvrige puljer, samt afslutning i form af indgåelse af nye markedskonforme vilkår for de prioriterede lejemål.</p> <p>Projektet forventes afsluttet inden udgangen af 2023.</p>

Revisionsbemærkning nr. 10 - Arbejdsskadeerstatninger ØKF (NY)

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Kommunen udbetaler årligt omkring 23 mio.kr. i løbende ydelser vedrørende arbejdsskadeerstatninger.</p> <p>I forbindelse med revisionen af den hensatte forpligtigelse har vi konstateret, at der fejlagtigt udbetales ydelser i tre sager. Sagerne er ved en fejl ikke stoppet i 2016.</p> <p>Forvaltningen har efterfølgende foretaget gennemgang af samtlige sager og oplyst, at der er konstateret uregelmæssigheder i yderligere 6 sager. Heraf er der 3 sager, hvor der er udbetalt for meget, og 3 sager, hvor der er sket manglende opregulering. Samlet uretmæssig udbetaling for de 6 sager udgør 2,2 mio.kr.</p>	<p>Det henstilles, at ledelsen sikrer, at de løbende udbetalinger gennemgås, så det sikres, at der ikke er flere sager, hvor der udbetales ydelser uberettiget.</p> <p>Det henstilles endvidere, at ledelsen skærper ledelsestilsynet, herunder at der udarbejdes en forretningsgang, som sikrer kontrol af de løbende udbetalinger.</p>	<p>Der vil blive udarbejdet ny forretningsgang, som vil være implementeret senest den 1. oktober 2022.</p> <p>Arbejdsskadesområdet er ved at blive konsolideret i KEID i sammenhæng med kommunens øvrige forsikringsområder. I den forbindelse gennemgås arbejds-gange, ledelsestilsyn, ressourceforbrug mv. Da arbejdsskade er en fælles ordning for hele kommunen, vil resultatet blive afrapporteret for kredsen af økonomidirektører.</p> <p>Som følge af Intern Revisions og Arbejdsskade-forsikringsrådets egen gennemgang af de løbende ydelser, er der i samarbejde med Center for Løn og Personale iværksat en ny forretningsgang, som</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>sammenkører oplysningerne fra Opus Løn og arbejdsskades styringsark. Forretningsgangen er iværksat.</p> <p>Opfølgning og tilbagesøgning af uberettigede udbetalinger er iværksat og forventes afsluttet inde regnskabsårets afslutning. Den juridiske gennemgang af mulighederne for tilbagesøgning, har vist at der er meget begrænset mulighed for tilbagesøgning af det fulde beløb. Blandt andet skal der tages højde for de generelle forældelsesregler, samt der på individuel basis skal laves en vurdering, og genvurdering såfremt der kommer indsigelser, om god/ond tro hos beløbsmodtageren, vor hurtigt der blev reageret og særlige forhold/byrdefuldt for beløbsmodtageren at skulle tilbagebetale beløbet</p>

Revisionsbemærkning nr. 11 - Borgerrettede takster SUF (NY)

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>SUF skal i henhold til kommunens fælles retningslinjer udarbejde forretningsgange, som medvirker til at sikre, at kommunen lever op til lovgivningens krav om beregning og dokumentation af de borgerrettede takster.</p> <p>SUF har udarbejdet takstvejledninger, som har mere karakter af arbejdsbeskrivelser for de enkelte takstberegninger.</p> <p>Vores stikprøver har vist, at vejledningerne ikke i tilstrækkelig grad er designet, således at de medvirker til at forebygge eller opdage utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af udvalgte takster har givet anledning til følgende observationer:</p>	<p>Det henstilles, at ledelsen sikrer, at der foreligger et dokumenteret grundlag for beregningerne, som sikrer, at kommunen lever op til lovgivningen, egne regler og retningslinjer.</p>	<p><u>Vedr. takstvejledninger</u> SUF har gennemarbejdet den foreliggende vejledning vedr. SUF's takster yderligere, således at vejledningen i højere grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl i de enkelte takstberegninger. Herunder vil SUF tilpasse vejledningen, så den i højere grad sikrer, at der kan foretages et skærpet ledelsestilsyn af de beregnede takster.</p> <p><u>Vedr. dokumentation af skøn</u> SUF kan oplyse, at de anvendte fordelingsnøgler er fastsat ved seneste revision af takstområdet i 2019 - i et samarbejde mellem SUF og revisionsfirmaet BDO. SUF kan samtidig oplyse, at der uomgængeligt vil være et vist skøn forbundet med at opgøre, hvor stor en del af forskellige vareartikler, der kan henregnes som en del af den takst borgeren opkræves - og hvor</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<ul style="list-style-type: none"> I flere tilfælde har vi konstateret manglende dokumentation for anvendte fordelingsnøgler (skønsmæssigt fastsat), manglende efterkalkulationer og manglende konsekvens i anvendelse af regnskabstal, budgettal, overhead mv. I flere tilfælde har vi konstateret fejlagtig indregning af tidligere års over-/underskud i nye takster. 		<p>stor en del der vedrører den generelle kommunale drift.</p> <p>I de tilfælde, hvor det er nødvendigt at foretage skønsmæssige fordelinger, vil SUF dokumentere på hvilket grundlag, de anvendte skøn er foretaget.</p> <p><u>Vedr. efterkalkulation og fejlagtig indregning af over-/underskud</u></p> <p>SUF har til takstbilaget for 2023 foretaget de nødvendige tilpasninger, hvormed tidligere års under-/overskud indregnes i overensstemmelse med retningslinjerne.</p>

Revisionsbemærkning nr. 12 - Borgerrettede takster SOF (NY)

Socialforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>SOF skal i henhold til kommunens fælles retningslinjer udarbejde forretningsgange, som medvirker til at sikre, at kommunen lever op til lovgivningens krav om beregning og dokumentation af de borgerrettede takster.</p> <p>SOF har udarbejdet forvaltningsspecifikke forretningsgange, som på tilfredsstillende vis beskriver roller og ansvar i processen.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af takstberegninger har dog vist, at forretningsgangene ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af seks udvalgte takster har givet anledning til fejl og mangler i alle stikprøverne, som kan henføres til:</p>	<p>Det henstilles, at ledelsen sikrer, at der foreligger et dokumenteret grundlag for beregningerne, som sikrer, at kommunen lever op til lovgivningen, egne regler og retningslinjer.</p> <p>Endelig henstilles, at takstbilaget vedrørende budget 2023 udarbejdes, så det er fyldestgørende i forhold til information om alle de takster, der skal godkendes af Socialudvalget og Borgerrepræsentationen.</p>	<p>Socialforvaltningen vil sikre, at taksterne for 2023 er opgjort på et dokumenteret og beregnet grundlag og fremgår af takstbilaget, som Borgerrepræsentationen godkender.</p> <p>Socialforvaltningen vil endvidere udarbejde en model for beregning af de indirekte omkostninger, som fremadrettet skal gælde for beregningen af taksten for kost. Modellen vil blive udarbejdet i dialog med Intern Revision.</p> <p>Socialforvaltningen har iværksat en undersøgelse af beregningen af alle valgfrie ydelser for 2021 med henblik på at efterprøve, om borgerne har været opkrævet for meget eller for lidt. Resultatet af undersøgelsen skal indgå i en vurdering af, om der er grundlag for en regulering af taksten for 2022, og om der er grundlag for tilbagebetaling til borgere.</p> <p>De foreløbige resultater af undersøgelsen viser, at der skal foretages en tilbundsående analyse på</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>I tre tilfælde har vi ikke modtaget dokumentation for beregning af taksten inden afslutningen af revisionen. I de resterende tre har vi konstateret forskellige beregningsmæssige fejl samt delvist manglende dokumentation.</p> <p>Den centrale økonomienhed har ikke opgjort et administrativt overhead, som tillægges kostprisen for boere, der modtager deres måltider færdigtberedt udefra. Man har i stedet anvendt en standardsats, som stammer fra en aftale på det mellemkommunale område.</p>		<p>takstområdet for valgfrie ydelser, som skal sikre, at takstberegningerne fremadrettet sker på et korrekt grundlag.</p> <p>Analysen skal være med til at give input til, hvordan vi afkomplcerer området, sådan at vi opnår ensartede og enkle takster på botilbudsområdet, som indarbejdes i takstberegningerne for 2024. Forretningsgangen tilpasses herefter.</p> <p>Socialforvaltningen vil sikre, at takstbilaget vedrørende budget 2023 udarbejdes og er fyldestgørende for alle takster, der skal godkendes af Socialudvalget og Borgerrepræsentationen.</p>

Revisionsbemærkning nr. 13 - Kommunernes Ydelsessystem KY - systematisk fejl

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af ydelser udbetalt via Kommunernes Ydelsessystem KY konstateret, at der ikke er beregnet bidrag til den obligatoriske pensionsordning, jf. LAS § 80c, til personer, der under forrevalidering modtager ydelsen efter LAS §§ 23-25 (kontanthjælp og uddannelses-hjælp).</p>	<p>Efter det oplyste er Kombit Kommunernes Ydelsessystem i gang med at undersøge forholdet. Systemfejlen er gældende for alle landets kommuner.</p>	<p>Revisionsbemærkningen vedrører forhold, som ikke kun ligger indenfor Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens ansvarsområde. Det er KOMBIT, som er ansvarlig for KY og for at beregningerne i KY er korrekte. Forvaltningen kontaktede derfor KOMBIT, så snart revisor gjorde opmærksom på fejlen. KOMBIT rettede fejlen i systemet pr. 30. juni 2022, så beregningerne fremadrettet er korrekte.</p> <p>Forvaltningens handleplan omfatter genopretning af sager med fejl i beregningen af obligatorisk pension. Forvaltningen har modtaget en dataliste med potentielle sager, som skal genoprettes. Der er tale om i alt 14 sager, som skal genoprettes. Forvaltningen har genoprettet sagerne og foretaget korrekt beregning af de relevante borgeres obligatoriske pensionsbidrag bagudrettet.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>Forvaltningen vurderer ikke, at der er behov for yderligere tiltag og betragter handleplanen som afsluttet.</p> <p>Som led i den almindelige drift foretager forvaltningen løbende en vurdering af - ud fra en risiko- og væsentlighedsbetragtning - om der skal ske tilpasninger af kontrolpunkterne i ledelsestilsynet på området.</p>

Sendes ud til orientering senest 3 uger efter modtagelsen - og på førstkomende udvalgmøde (inkl. Handleplan). (Skal sætningen ændres til "førstkomende møde")