

Handleplaner til 'Revisionsberetning for 2022 vedrørende regnskabsåret'

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

Revisionsbemærkning nr. 1 og 2 fra revisionsberetningen for regnskab 2022 vedrører den løbende revision 2022. Handleplanerne og opfølgningen hertil indgår ikke i nedenstående, idet der blev afgivet status i august 2022, og bemærkningerne i stedet indgår i revisionsrapporterne vedrørende den løbende revision 2023.

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

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Der er 35,6 mio.kr., hvor der er risiko for tab vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol (Debitorer) i ØKF.

Materielle anlægsaktiver

Der er en fejl på 10,5 mio.kr., der kan henføres til manglende registrering i anlægsmodul.
Herudover er regnskabet korrigeret for 132,1 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af afsluttede anlæg, en klassifikationsfejl på 1.690,8 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af igangværende anlæg for tidligere år, samt afskrivninger på 108,8 mio.kr. af de ikke-aktiverede anlæg.

Kortfristet gæld

Er 14,0 mio.kr. for lav, som primært kan henføres til fejlkontering af tilgodehavender relateret til it-systemer i BIF.

Hensatte forpligtigelser

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

Egenkapital

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

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

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

Revisionsbemærkning:

Problemområderne er beskrevet og rapporteret til forvaltningerne i Årsrapportering på balancen 2022.

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.

Der er konstateret væsentlige fejl i de Materielle anlægsaktiver, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet efter BR's godkendelse i april 2022. Vi henviser til uddybende omtale i afsnit 4.1.

Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 37,2 mio.kr.

Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 8.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".

Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.

Berørt(e) forvaltning(er):

Alle forvaltninger

Handleplan august 2023

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

BIF havde ved regnskabsafslutning 2022 i alt 14 konti med udeståender, der skal følges op på. Heraf 8 konti i kategori 2 (Afstemt til opfølgning, hvormed menes, at kontoen er afstemt med differencer, som ikke er håndteret) og 6 konti i kategori 3 (Ikke afstemt).

Manglende specifikation

Konti vedrørende kategori 3 omhandler afstemningsudfordringer i relation til afregning af A-skat, ATP og Obligatorisk Pension (OP) i forbindelse med udbetalinger fra KSD og KY. KSD og KY er kommunens it-systemer, som foretager

Opfølgning januar 2024

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Ved seneste status på balancen pr. ultimo november 2023 havde BIF i alt 8 konti med udeståender, der skal følges op på. Heraf 5 konti i kategori 2 (Afstemt til opfølgning, hvormed menes, at kontoen er afstemt med differencer, som ikke er håndteret) og 3 konti i kategori 3 (Ikke afstemt).

Der er fortsat konti i relation til afregning af A-skat, ATP og Obligatorisk Pension (OP), som ikke er tilstrækkeligt afstemt, hvilket også forventes at være tilfældet, når årsregnskabet for 2023 er afsluttet. Der er dog fremdrift i opgaveløsningen, idet antallet af konti i kategori 3 er reduceret som følge af

<p>udbetalingen. Der er difference mellem beløb afsat til afregning og faktisk afregning med henholdsvis SKAT og ATP. Dette skyldes manglende specifikation på CPR-niveau på opkrævningen fra SKAT og ATP, som er nødvendig for at specificere differencer.</p> <p>KS - der på BIF's vegne foretager afstemningen - er i gang med at implementere en ny proces for afstemning af A-skat, ATP og OP, så det er muligt at specificere afregningerne på CPR-niveau. Kontiene forventes afstemt inden udgangen af 3. kvartal 2023.</p> <p>Den løbende afstemning suppleres af en årlig skatteafstemning af e-indkomst, således borgerne får en korrekt årsopgørelse ift. deres ydelser.</p> <p><i>Mellemværender på sygedagpengområdet</i> Beløbsmæssigt vedrører den største saldo, som er afstemt til opfølgning, ubehandlede økonomiske mellemværender i sygedagpengesager. Disse sager dækker over for meget udbetalt sygedagpenge, fx fordi oplysning om raskmelding modtages forsinket. I forbindelse med sagsbehandlingen afdækkes, hvorvidt beløbet skal afskrives eller sendes til opkrævning. Mellemværendet dækker således over potentielle tilbagebetalingskrav til borgere (sygedagpengerefusion) og virksomheder (sygedagpengerefusion).</p> <p>Grundet manglende løsning til overførsel af krav til OPUS Debitor, efter udskiftning af sygedagpengesystem fra KMD Dagpenge til KSD i juni 2020, blev det først muligt at sagsbehandle disse i september 2021. Dette har, sammen med en stor opgave med behandling af covid-refusioner, medført et efterslæb i sagsbehandlingen af mellemværender. Det forventes, at der ultimo 2023 ikke er poster, som er mere end 1 år gamle.</p>	<p>implementering af ny afstemningsmetode. Det forventes, at kontiene vil være tilstrækkelig afstemt i løbet af første halvår 2024.</p> <p>Den løbende afstemning af A-skat-, ATP- og OP-bidrag suppleres af en årlig skatteafstemning af e-indkomst, således borgerne får en korrekt årsopgørelse ift. deres ydelser.</p> <p>Problemstillingen med et større antal ubehandlede økonomiske mellemværender på sygedagpengområdet er løst. Ved udgangen af november 2023 var der således ingen åbne poster på mellemregningskontoen, som var mere end 3 mdr. gamle, svarende til det forventede driftsleje fremadrettet. Området vil blive overvåget, dels i form af interne målinger i YDS/Sygedagpenge, og dels på de månedlige afstemningsmøder mellem BIF og KS, med henblik på, at der ikke igen sker en stigning i sagsantallet.</p>
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen KFF har en enkelt balancepost der ikke er endeligt afstemt. Den vedrører Book Byen. Beløbet er 451.747 kr. pr. 31.12.2022.</p> <p>Årsag til BookByen ikke er i balance: Overførsler kommer ind i Kvantum som sumposter, fra Nets. Derfor kan en sum ikke udlignes, før hver eneste linje er identificeret.</p> <p>Handleplan</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er udlignet ca. 84 % af alle sumposterne i 2022. • Planen er at afstemme første halvår af 2023 i august, og herefter løbende afstemme på månedsbasis. • KFF er i gang med at optimere hele processen omkring Book Byen afstemningen, hvor automatisering af en række delprocesser vil ske. <p>Deadline for samlet handleplan:</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen Balanceposten på 451.747 kr. vedrørende BookByen er afstemt og udlignet.</p> <p>KFF identificerede hver linje tilhørende de enkelte sumposter fra Nets.</p> <p>KFF har desuden færdiggjort den tilsvarende udligning for hele 2023.</p> <p>Der er pr. 1. januar 2024 implementeret arbejds-gang for månedlig afstemning af kontoen.</p>

<p>KFF vil i efteråret 2023 have håndteret revisionsbemærkningen, når de månedlige afstemninger fungerer.</p>	
<p>Socialforvaltningen For Socialforvaltningen drejer revisionsbemærkningen på balancen sig om følgende konti: 95900000 – Mellemløbskonto kr. -109.330 Saldoen vedrører borgernes kost- og lommepenge. Saldoen er udlignet i januar 2023. I forbindelse med udligninger er der krav som er sendt til opkrævning via debitor og der er saldi der er overført til beboerbankløsningen/ Smart Regnskab. Bemærkningen for denne konto er afsluttet.</p> <p>9590024 – KY Administration af borgere Pension kr. -233.392 9590027 – KY Mellemløb NemKonto kr. -162.326 9590030 – KY Mellemløb Pensionsindbetalinger kr. 49.959 Socialforvaltningen vil i 3. kvartal 2023 påbegynde et arbejde med at skabe et overblik over sammenhænge i KY med henblik på at få udredt saldiene på KY mellemregningskontiene og Administrationskontoen</p> <p><i>Engagementsforespørgsel – Beboerbank kr. -14.357</i> Kontoen er en mellemregningskonto, som har været benyttet til administration af borgeres midler. Kontoen er lukket i januar 2023 og saldoen er udlignet. Bemærkningen for denne konto er afsluttet.</p> <p><i>Beboermidler kr. -2.011.048</i> Se handleplan under revisionsbemærkning nr. 8.</p> <p><i>Engagementsforespørgsel – Fonden Helene Michælsens Hjem kr. 316.406</i> Socialforvaltningen er i samarbejde med KEJD ved at rette op på udeståendet vedr. Helene Michælsens Hjem. KEJD har rettet henvendelse til Rigsarkivet med henblik på at fremskaffe dokumentation for ændring af adkomst til ejendommen. Socialforvaltningen bestræber sig på, at forholdet er bragt i orden senest med udgangen af 3. kvartal 2023. Hvis det ikke er muligt, vil Socialforvaltningen gå i dialog med Intern Revision i forhold til en korrekt håndtering i regnskab 2023.</p> <p>Socialforvaltningen følger hver måned op på udeståender på balancen i samarbejde med Koncernservice. Der er fremadrettet fokus på at udeståenderne bliver håndteret rettidigt.</p> <p>Deadline for samlet handleplan: Senest 31. december 2023</p>	<p>Socialforvaltningen 9590024 – KY Administration af borgere Pension kr. -233.392 9590027 – KY Mellemløb NemKonto kr. -162.326 9590030 – KY Mellemløb Pensionsindbetalinger kr. 49.959 Socialforvaltningen er kommet i hus med at skabe et overblik over de forskellige sammenhænge i KY. Det betyder, at saldiene på ovenstående konti er udredt. Handleplanen for disse er lukket.</p> <p><i>Engagementsforespørgsel – Fonden Helene Michælsens Hjem kr. 316.406</i> Socialforvaltningen har aftalt med KEJD, at de med virkning fra 1. januar 2024 overtager administrationen af ejendommen. Det videre forløb i forhold til optagelse i kommunens regnskab drøftes af KEJD og Intern Revision. Handleplanen er afsluttet.</p> <p>Socialforvaltningen følger hver måned op på udeståender på balancen i samarbejde med Koncernservice. Der er fremadrettet fokus på, at udeståenderne bliver håndteret rettidigt.</p>
<p>Økonomiforvaltningen <u>Særlige observationer</u></p>	<p>Økonomiforvaltningen <u>Særlige observationer</u></p>

<p>97200066 Klimalån Ryparken Fejlen i regnskab 2021 er berigtiget i 2023. Bogføringen i regnskab 2022 er udført korrekt og efter vejledningen. I 2023 skal der udarbejdes vejledninger og arbejdsgangsbeskrivelser for arbejdsgangene i TMF og KEJD.</p> <p>99001100 Hensættelse Tjenestemandspension Det vurderes at der er tale om enkeltstående datafejl, der ikke giver anledning til yderligere tiltag.</p> <p>99003000 Arbejdsskader Det vurderes at der er tale om enkeltstående datafejl, der ikke giver anledning til yderligere tiltag.</p> <p><u>Fejl og opfølgingsbeløb ældre end 1 år</u></p> <p>92700001 Danske Bank, deponerede beløb Handleplan afsluttet</p> <p>92700002 Danske Bank, deponerede beløb Handleplan afsluttet</p> <p>Koncernservice <u>Særlige observationer</u></p> <p>91470010 Restancekonto i OPUS Debitor</p> <p>Saldoen, som revisionsbemærkningen omhandler, er rettet mod tilgodehavender, der er spærret for rykning, og hvor der dermed er risiko for tab.</p> <p>7,8 mio. vedrører mellemkommunale krav. KS har i samarbejde med forvaltningerne nedbragt saldoen betragteligt og der udestår ultimo juni måned 2023 afklaring af ca. 100 resterende krav. Af hensyn til forvaltningernes mulighed for økonomistyring på området sker implementering af ny proces glidende. Det betyder, at der senest 30. juni 2024 er taget stilling til samtlige krav og den regnskabsmæssig håndtering, som er aftalt med revisionen, er gennemført.</p> <p>27,8 mio. vedrører øvrige rykkerspærrede krav. KS har etableret en nøglekontrol for opfølgning på krav, der er spærret for rykning. I opfølgningen vurderes det, om rykkerspærre skal fastholdes eller fjernes. Implementering af kontrollen sker succesivt i perioden april til september 2023, hvor der er foretaget en gennemgang af ældre krav med rykkerspærre. Alle afskrivninger af krav vedrørende ældre rykkerspærre forventes gennemført inden 30.09.</p> <p>Løbende opfølgning af nye rykkerspærre sker i faste kadencer fra juli måned.</p> <p>Arbejdet med nøglekontrollen har nedbragt risikopuljen med 17,4 mio. kr., så den tilbageværende risiko pr. ultimo juni måned 2023 er 10,5 mio. kr. 2,3 mio. er identificeret til afskrivning og 8,1 mio. er stadig til gennemgang som en del af handleplanen.</p>	<p>97200066 Klimalån Ryparken Fejlen i regnskab 2021 er berigtiget i 2023. Bogføringen i regnskab 2022 er udført korrekt og efter vejledningen. I 2023 er der arbejdet på vejledninger og arbejdsgangsbeskrivelser for arbejdsgangene i TMF og KEJD – dette arbejde konsolideres i forbindelse med regnskabsluk 2023.</p> <p>99001100 Hensættelse Tjenestemandspension Det vurderes, at der er tale om enkeltstående datafejl, der ikke giver anledning til yderligere tiltag.</p> <p>99003000 Arbejdsskader Det vurderes, at der er tale om enkeltstående datafejl, der ikke giver anledning til yderligere tiltag.</p> <p>Koncernservice</p> <p><u>Rykkerspærrede mellemkommunale krav:</u> Gennemført</p> <p><u>Rykkerspærrede øvrige krav:</u> Gennemført</p>
---	--

Deadline for samlet handleplan: 30.06.2024*Anlæg*

Grundet manglende sammenhæng i processer og anlægsmodul samt mangel på fuldstændighed i kontroller er der konstateret væsentlige fejl i de materielle anlægsgrupperinger "Aktiver under opførelse" og "Bygninger".

Handleplanen indeholder 3 delaktiviteter med følgende indhold:

1. I samarbejde med systemleverandøren (KMD) skal anlægsmodulets standard procesflow klarlægges for at sikre, at KK's anvendelse sker i størst mulig overensstemmelse hermed. Derudover skal der i samarbejde med KMD foretages en systemmæssig gennemgang af tekniske funktionaliteter for at løse bagudrettede fejl og sikre korrekt implementering af fremadrettede procedurer og arbejdsgange. Begge aktiviteter sker i august måned.
2. En arbejdsgruppe i ØKF, bestående af KS, CFØ og BYK, skal fastlægge end-to-end processen for anlæg, så den er tilrettelagt hensigtsmæssigt for alle parter og for at undgå fremtidige fejl på balancen. Dette må forventes at medføre en ajourføring af forretningsgangene "Anlæg" og "Anlæg - budget, prognose, regnskabsaflæg-gelse", herunder også afdækning af nødvendige og fyldestgørende risici og kontroller. Gennemgang af forretningsgange sker i september med efterfølgende godkendelse i oktober/november måned.
3. I forlængelse af de systemmæssige korrektioner af bagudrettede fejl skal der ske en regnskabsmæssig primokorrektion for at få overensstemmelse mellem regnskab 2022 og primosaldo 2023. Dette forventes at være bogført med udgangen af oktober måned. Derudover skal der ske afklaring med BYK omkring 4 anlæg (kategori 2, opfølgingsbeløb 11,9 mio.kr.), som mangler at blive reguleret i anlægsmodul. Deadline er inden udgangen af september måned.

Deadline for samlet handleplan: 30.11.2023Fejl og opfølgingsbeløb ældre end 1 år

Konti med igangværende handleplaner
91800200 Finansielle aktiver, selvejende Inst. BUF
95901200 Mellemværende, selvejende Inst. BUF
Revisionen har konstateret en fejllogning vedrørende en selvejende institution i BUF. Fejllogning skyldes det logningskoncept, som anvendes i KS

Anlæg

Oprydningsarbejdet i Kvantum og anlægsmodul er tæt på at være afsluttet. Der udestår en afsluttende dialog med ByK i uge 2, hvorefter primokorrekturen bogføres.

KS har i forbindelse med oprydningen konstateret, at der er optaget en række færdige anlæg med forkert ibrugtagningstidspunkt i anlægsmodul, hvilket medfører forkerte afskrivninger på balancen. En fuld tilretning af værdierne forventes først sket i første halvår 2024, grundet at rettelsesprocessen er meget manuel, samt at KS arbejder med årsregnskab frem til uge 7.

Det vil med stor sikkerhed medføre, at revisionsbemærkningen videreføres, men KS forventer at kunne dokumentere, at rettelserne er foretaget inden beretningen for 2023 regnskabet færdiggøres, og dermed lukke bemærkningen uden yderligere handleplan.

Arbejdet med afdækning af ny proces og opdatering af den fællesadministrative forretningsgang for anlæg er fortsat på pause og forventer først at opstarte igen i 2024 efter afslutning af årsregnskabsprocessen
Formel godkendelse forventes at ske i 2. kvartal 2024.

Deadline for handleplan: 30.06.2024Fejl og opfølgingsbeløb ældre end 1 år

Konto 91800200/95901200 Masseafstemning
Gennemført

ved masselogninger. Konceptet vil blive revideret, så der altid logges på relevant konto.

Deadline for handleplan: 30.09.2023

95900000 Mellemløbskonto
Skattestyrelsen modregner løbende krav fra andre offentlige institutioner i Københavns Kommunes momstilgodehavende. Modregnede krav er udtryk for gæld, som kommunen ikke betaler til tiden.

KS er ved at etablere en proces, hvor der sker tilbagebetaling til forvaltningerne, med henblik på at understøtte fakturahåndteringsprocessen og betaling til tiden. Målet er, at der ikke fremover sker modregning.

Saldo pr. 31.12 er delvist håndteret og resten er under sagsbehandling.

Deadline for handleplan: 30.09.2023

95900015 KSD Skat
95900016 KSD ATP
95900022 KY Mellemløbsregning SKAT kontanthjælp

KS afstemmer indeholdt A-skat og ATP vedrørende fagsystemer i BIF.

KS er stadig i gang med at implementere ny proces for afstemning af A-skat, ATP og OP, så det er muligt at specificere afregningerne på CPR-niveau. Differenceopgørelse på SKAT forventes at være opgjort ultimo 3. kvartal 2023. Der er udfordringer med datagrundlaget fra ATP, hvorfor denne forventes afsluttet i løbet af 4. kvartal 2023.

Deadline for handleplan: 30.11.2023

95921010 A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag (HR)
Grundet manglende mulighed for at CPR-specificere udbetalinger fra Skattestyrelsen er der differencer på kontoen, som er ældre end 1 år.

KS har været i dialog med Skattestyrelsen om problemet, men de kan ikke levere supplerende data grundet opsætningen på Skattekontoen.

Der er dermed ikke nogen hurtig løsning på problemet. KS vil i et pilotprojekt kortlægge transaktionssporet i hele E-indkomstprocessen. Kortlægningen omfatter følgende trin:

- Intern proces i Center for Løn og Personale (CLP)
- Skattestyrelsens E-indkomstproces
- Skattekontoprocessen

Pilotprojektets mål er at forsøge at replicere transaktionsflowet fra Skattekontoen og dermed kunne identificere modregningerne. Hvis pilotprojektet

95900000 Mellemløbskonto

De sidste udkonteringer sker i periode 12 i januar måned 2024, hvorefter modregningen for tidligere år er nulstillet og handleplanen gennemført.

95900015/22 KSD/KY A-skat

Datamodellen for KSD og KY er færdigudviklet og CPR-differencerne (og modellen) er delt med BIF ultimo november måned. Hermed er KS' andel af revisionsbemærkning gennemført.

BIF skal i forlængelse heraf sagsbehandle differencerne. Der er p.t ikke fastsat en endelig deadline for denne del.

95900016 KSD ATP

Notat om alternativ afstemningsmetode er drøftet med Intern Revision i december. Med udgangspunkt i notatet afstemmes der på et mere aggregeret niveau hvilket ikke vurderes at medføre en væsentlig risiko. Differencer driftsføres minimum én gang årligt. Dermed er handleplanen gennemført.

95921010 A-skat, AM-bidrag, KK ansatte

Arbejdet med at replicere transaktionsflowet på løndata i et pilotprojekt er ikke forløbet efter planen. Der har været en længerevarende dialog med Skattestyrelsen om at få en fuld kortlægning af systemoverførsler i E-indkomstprocessen og Skattekontoprocessen.

Der er ultimo november modtaget information fra Skattestyrelsen, som er ved at blive analyseret med henblik på, om der er brug for yderligere information. Der er i november afholdt workshop med CLP og i forlængelse heraf, er der ultimo december modtaget oplysninger fra KMD (OPUS Løn) omkring kørselsflow og indberetning til E-indkomst.

Ikke afstemt saldo pr. 30. november 2023 ældre end 1 år er 920 t.kr. svarende til godt 9.438 enkeltposter.

Der må imødeses en revisionsbemærkning på ikke afstemt saldo pr. 31. december 2023.

Arbejdet med pilotprojektet genoptages efter færdiggørelse af årsregnskabet primo februar måned.

lykkes, skal det vurderes om løsningen kan anvendes på samtlige SE numre (hvad kræver det), så der kan foretages en fuld afstemning.

Deadline for handleplan: 30.11.2023

95921200 Pensionspræmie, 6 t.kr.
Opfølgingsbeløb 6 t.kr. afventer sagsbehandling hos Pensionselskab.

95921305 Nettoferie til afregning
Opfølgingsbeløb over 1 år består af 2 sager som forventes afsluttet senest 30.06.2023.

95922999 Personalerestancer
Opfølgingsbeløb ældre end 1 år består af 3 sager. 1 af sagerne er sat i bero på opfordring af Kbh. Rets- hjælp, som er gået ind i sagen. I 1 af sagerne er der indgået et forlig, og beløbet afventer afslutning på sagsbehandling, inden der igangsættes afdragsord- ning. 1 af sagerne er afsluttet i april 2023.

95999000 Moms
Det er aftalt med revisionen at tilbageføre det bog- førte tilgodehavende, som kun udgør en lille del af det samlede tilgodehavende på 17,1 mio. kr. (pr. 31/12 2021). I stedet optages det indberettede be- løb for årene 2015-2022 som eventualrettighed i regnskab 2023 og indtil der foreligger en afgørelse fra Skattestyrelsen.

Deadline for handleplan: 30.11.2023

Deadline for samlet handleplan: 30.11.2023

Konti med afsluttet handleplan

92000000 Pantebreve
95921001 Udbetaling/netto (HR)
95921300 Netto ferie til afregning (HR)
95921320 Bruttoferiepenge
98603000 Varebeholdninger skattefinansieret

Deadline for handleplan: 30.06.2024

95921200 Pensionspræmie
Gennemført

95921305 Nettoferie til afregning
Gennemført

95922999 Personalerestancer
Gennemført

95999000 Moms
Gennemført

Revisionsbemærkning nr. 4 - Tilskudsadministration KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltning
<p>Observationer og risici: Forvaltningen har i forlængelse af bemærkningen i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele forvaltningen lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune. Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskudsaftaler blev godkendt i Kultur- og Fritidsudvalget i september 2020.</p> <p>Opfølgning 2022 Forvaltningen har i 2021 og 2022 genforhandlet og indgået nye aftaler i overensstemmelse med de gældende regler. Ved revisionens afslutning udestår der tre aftaler med høj kompleksitet, som endnu ikke er endelig afsluttet.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at arbejdet i taskercen afsluttes hurtigst muligt, så kravene til tilskudsforvaltning efterleves.	Kultur- og Fritidsforvaltning
Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024

<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF's handleplan omfatter: alle nye aftaler indgås compliant med forretningscirkulære for ydelse af Tilskud i KK og gældende lovgivning.</p> <p>Handleplan</p> <ul style="list-style-type: none"> KFF afslutter de tre komplekse sager, hvor der udestår et arbejde med at forhandle to erhvervslejekontrakter og en brugsaftale på plads med foreningerne. <p><u>Deadline for samlet handleplan:</u> December 2023</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har genforhandlet en række gamle tilskudsaftaler med foreningerne, så de nu lever fuldt ud op til kravene. Det udestår at forhandle to erhvervslejekontrakter og en brugsaftale på plads med foreningerne.</p> <p><u>Opfølgning</u> De resterende to sager, som omhandler erhvervslejekontrakter, forhandles på plads med foreningerne i samarbejde med KEJD.</p> <p><u>Deadline</u> Forhandlingerne forventes afsluttet juni 2024, hvorefter alle erhvervslejemålene vil være overdraget til Københavns Ejendomme, og revisionsbemærkningen vil kunne lukkes.</p>
---	---

Revisionsbemærkning nr. 5 - Indtægter KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Intern Revision 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>Forvaltningen har igangsat en genopretningsplan, som indeholder tre elementer:</p> <ol style="list-style-type: none"> Efterlevelse af kommunalfuldmagtens regler Ensartet prisstruktur Godkendelse af bevillinger for indtægter. <p>Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.</p> <p>Opfølgning 2022</p> <p>Forvaltningen oplyser, at de har afsluttet arbejdet på store dele af indtægtsområdet i KFF. Der udestår afdækning og gennemgang af indtægter vedrørende erhvervslejemål. Afdækningen foregår og ifølge det oplyste er der tale om ca. 130 lejemål.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at arbejdet vedrørende afdækning og gennemgang af indtægter vedrørende erhvervslejemål afsluttes hurtigst muligt, så kommunen overholder lovgivningen, og det sikres, at kommunen oppebærer de indtægter man er berettiget til.	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Handleplan</p> <ul style="list-style-type: none"> KFF nedsætter projektgruppe der udarbejder plan for afslutning af erhvervslejemål. KFF vil gennemgå erhvervslejekontrakter med henblik på afslutning af disse. 	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har gennemgået 130 aftaler med forskellige kulturaktører og fundet, at 32 kan karakteriseres som erhvervslejemål, hvilket indebærer, at de skal overdrages til Københavns Ejendomme, hvis de skal opretholdes som erhvervslejemål. De fleste af de 32 har lovligt kommunalt formål og kan f.eks. få en brugsaftale, hvilket indebærer, at de ikke skal opretholdes som erhvervslejemål.</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Genforhandling om nye erhvervslejemål løftes i KEID <p>Deadline for samlet handleplan: KFF forventer af indsatserne afsluttes ultimo 2023.</p>	<p>Opfølgning Der er et enkelt lejemål, som er overdraget til Københavns Ejendomme, der er ved at udarbejde ny erhvervslejekontrakt.</p> <p>Der er to lejemål, som udløber i maj 2024. Efter aftale med Københavns Ejendomme og Intern Revision foretages der ikke yderligere.</p> <p>For de resterende tre erhvervslejemål pågår der en afklaring af, om lejerne skal opsiges. Arbejdet forventes afsluttet inden udgangen af 1. kvartal 2024</p> <p>Deadline KFF forventer, at opfølgning på indsatserne afsluttes senest juni 2024.</p>
---	--

Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
<p>Observationer og risici: Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført.</p> <p>Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio. kr. eller derover. På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TMF mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber • ØKF mangler at aflægge 4 anlægsregnskaber • KFF mangler at aflægge 3 anlægsregnskaber • SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber • BUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab • SUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Det ene manglende anlægsregnskab er udarbejdet, men der mangler en formel godkendelse af regnskabet. Dette sker senere i løbet af 2023.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Revisionsbemærkningen er håndteret i 2023. Det manglende anlægsregnskab vedrørte anlægsprojektet 'Flytning og Udvidelse af Gasværksvejens Skole', og anlægsregnskabet blev politisk godkendt af Borgerrepræsentationen, jf. BR 14-12-2023, pkt.</p>

	25,1, hvor der også er aflagt anlægsregnskaber for øvrige afsluttede anlægsprojekter og puljer.
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen Det drejer sig om to projekter. KBH Museum: Der mangler både et indtægts- og udgiftsregnskab på KBH museum, så den optræder som to projekter på listen.</p> <p>På KBH museum har KFF været nødt til at genåbne regnskabet. Det skyldes en teknisk fejl ifm. nye regler på området.</p> <p>Nyt magasin på museerne: Projektet mangler fortsat klarhed over indlæsninger af de oprindelige bevillinger af projektet og hvilke budgetmæssige flyt, der er sket tilbage fra 2015. Dvs. KFF er udfordret på historik og systemunderstøttelse ift. at få skabt den nødvendige gennemsigthed, der kræves for at lave regnskabet. KFF mangler den sidste afklaring for endeligt at kunne aflevere regnskab på projektet.</p> <p>Handleplan</p> <ul style="list-style-type: none"> • KFF vil prioritere lukning af de åbne anlægsregnskaber. <p>Deadline for samlet handleplan: KFF vil senest til december 2023 have lukket regnskaberne.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen Kultur- og Fritidsforvaltningen har imødekommet revisionsbemærkningen og vil følge den procedure, som er givet af Økonomiforvaltningen i forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskaber fremadrettet.</p> <p>Opfølgning Der er ikke anledning til opfølgning, da Kultur- og Fritidsforvaltningen har imødekommet revisionsbemærkningen.</p>
<p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen aflægger anlægsregnskaberne for Socialudvalget den 21. juni 2023, Økonomiudvalget den 15. august 2023 og BR den 24. august 2023.</p>	<p>Socialforvaltningen Anlægsregnskaberne er godkendt af Socialudvalget den 21. juni 2023, Økonomiudvalget den 15. august 2023 og Borgerrepræsentationen den 24. august 2023. Handleplanen er afsluttet.</p>
<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Anlægsregnskabet for anlægsprojektet Ombygning af plejehjemmet Kærbo blev fremlagt til politisk godkendelse i november 2017. Det har efterfølgende vist sig, at det aflagte anlægsregnskab var fejlbehæftet. Der vil derfor blive fremlagt et berigtiget anlægsregnskab til politisk godkendelse i november 2023. 	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</p> <p>Anlægsregnskabet for anlægsprojektet Ombygning af plejehjemmet Kærbo er blevet godkendt af Sundheds- og Omsorgsudvalget den 9. november 2023 og efterfølgende af Borgerrepræsentationen den 14. december 2023.</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 for at få aflagt regnskaber for afsluttede anlægsprojekter.</p> <p>Forvaltningen mangler at regnskabsaflægge for ca. 297 gamle anlægsprojekter. Dertil forventes ca. 200 nye anlægsprojekter årligt at blive ibrugtaget med henblik på regnskabsaflæggelse senest det</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Der er over en længere 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 for at få aflagt regnskaber for ibrugtagne anlægsprojekter.</p> <p>Forvaltningen har således 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</p>

<p>efterfølgende kalenderår jf. den nye fælles forretningsgang for anlæg. Der vil således også i 2023 løbende tilgå ca. 200 nye anlægsprojekter, som er ibrugtaget i 2022, og som bliver afsluttet i 2023 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.</p> <p>Teknik og miljøforvaltning mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber, hvor bruttoudgifterne er på 2 mio. Kr. eller derover, mens dette tal var på 425 ved årsrevision for 2021. Det betyder, at der inden for de sidste års tid er blevet aflagt 128 gamle anlægsregnskaber.</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>	<p>indtil udgangen af 2023 regnskabsaflagt ca. 570 anlægsprojekter.</p> <p>Forvaltningen mangler herefter at regnskabsaflægge ca. 180 ibrugtagne anlægsprojekter, som er ibrugtaget i 2022 og tidligere. Medio 2024 forventes langt størstedelen af disse ca. 180 ibrugtagne anlægsprojekter at være regnskabsaflagt i overensstemmelse med afviklingsplanen.</p>
<p>Økonomiforvaltningen Handleplanen vil blive afsluttet i september 2023, når de fire anlægsregnskaber er forelagt Borgerrepræsentationen.</p>	<p>Økonomiforvaltningen Handleplanen er gennemført.</p>

Revisionsbemærkning nr. 7 - Erhvervslejemål ØKF	
Gives til	Økonomiforvaltningen
<p>Observationer og risici: Københavns Kommune råder over en række ejendomme, som udlejes efter reglerne om overskudskapacitet 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 begunstiggelse 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 "Markedslejeprojektet", som omfatter en gennemgang af 627 lejemål, og arbejdet forventes afsluttet ultimo 2023.</p> <p>Opfølgning 2022 Markedslejeprojektet forløber efter tidsplanen. Der er ultimo marts 2023 afsluttet 451 lejemål. Projektet forventes afsluttet som planlagt med udgangen af 2023 under visse forudsætninger og risici, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At der markedslejevarsles for at sikre fremdrift, hvis forhandlingsmulighederne vurderes udtømt. <p>At retssager og sager med midlertidig hindring for regulering/lovgivningsessager kan fortsætte i efterfølgende år.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at arbejdet i "Markedslejeprojektet" afsluttes hurtigst muligt, så kommunen overholder lovgivningen, og det økonomiske tab i forbindelse med lejetab minimeres.	Økonomiforvaltningen
Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
Økonomiforvaltningen	Økonomiforvaltningen

<p>KEJD har et igangværende projekt om regulering til markedsleje, som ØU og Intern revision løbende får status på. Projektet går fortsat efter planen. Det vurderes på den baggrund, at KEJD vil have reguleret eller varslet markedslejeregulering overfor alle lejere inden udgangen af 2023. Der må forventes et mindre antal sager, hvor en lejeregulering forudsætter fysisk lovliggørelse, retssag el.lign. Intern revision er orienteret om de pågældende forudsætninger og risici. Der forventes afsat ressourcer fremadrettet, så der løbende sikres markedskonformitet.</p>	<p>Markedslejeprojektet omfatter en gennemgang af 627 lejemål. Pr. 16. februar 2024 er 565 lejemål gennemgået og håndteret. Der udestår dermed behandling af 62 sager. Der er lagt en plan for løsning af alle 62 sager, men den afsluttende eksekvering udestår. Det gælder for alle uløste sager, at den afsluttede eksekvering har trukket ud pga. særlige forhold, f.eks. lovliggørelsesproblematikker eller ønske om intern drøftelse af løsningsprocessen, hvorfor der ikke blot er blevet varslet markedslejeforhøjelse.</p> <p>De 62 uløste sager består primært af nogle større "sagsgrupper":</p> <ul style="list-style-type: none"> - 5 helårshaveforeninger (det forventes, at der kan indgås frivillig aftale om nyt markedskonformt lejeniveau med haveforeningernes advokat, som kan forelægges deres respektive generalforsamlinger til endelig godkendelse inden udgangen af 1. halvår 2024). - 30 sager med kunstnere på Tietgensgade og Staldgade (alle 30 sager forventes løst ved kommunalisering inden udgangen af 1. halvår 2024). - 3 sager hvor der først kan markedslejereguleres, når lovliggørelsesproblemstillinger er løst (forventes løst i 2024). - 10 sager med Hovedstadens Beredskab (markedslejedialog pågår med Hovedstadens Beredskab, og der arbejdes bredt i Økonomiforvaltningen på at løse sagerne inden udgangen af 1. halvår 2024). - 4 sager der forventes løst ved lejemålenes ophør efter opsigelse eller frivillig aftale om fraflytning (forventes løst inden udgangen af 1. halvår 2024). - 2 sager hvor der skal markedslejereguleres (forventes løst inden udgangen af 1. kvartal 2024). - 1 sag med Den spanske ambassade der forventes løst ved salg i løbet af 2024. - 7 øvrige kommunaliseringssager, hvoraf 6 kompliceres af lovliggørelsesproblemstillinger (kommunalisering forventes at falde på plads i løbet af 2024). <p>Projektet afsluttes med indstilling til ØU (forventeligt april 2024), og udestående sager vil blive håndteret i driften.</p>
--	--

Revisionsbemærkning nr. 8 - Beboermidler SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>En række beboerbankonti i Borgercenter Handicap (BCH) har ikke været afstemt i en årrække. Beboerbankonti benyttes, når botilbud hjælper borgere med at administrere deres lomme penge. Løsningen anvendes til betaling af mindre udgifter som fx frisør, fodterapeut og massage og evt. udbetaling af kontanter i form af lomme penge til borgere.</p> <p>Forvaltningen har med ekstern bistand igangsat et større arbejde med at afstemme beboerbankkontiene, herunder beboernes kontantkasser.</p>	

<p>I forbindelse med arbejdet med afstemningerne har forvaltningen konstateret fem tilfælde af mulige besvigelser, som enten er politianmeldt eller undersøges.</p> <p>Ovenstående er væsentligst opstået ved at ledelsen i BCH ikke sikrer at beboernes midler administreres i overensstemmelse med forvaltningens forretningsgang.</p>	
<p>Revisionsbemærkning:</p> <p>Det henstilles, at</p> <ul style="list-style-type: none"> • ledelsen i BCH sikrer, at forretningsgangen vedr. beboermidler efterleveres fra 1. juni 2023 • afstemningsarbejdet udvides således at der afstemmes frem til 1. juni 2023 • det i forbindelse med beboerbankkontiene afstemmes sikres, at beboerne kun afregnes for udgifter, der på et dokumenteret grundlag kan henføres til beboeren. <p>Det henstilles desuden, at ledelsen i SOF fremover skærper ledelsestilsynet med administrationen af beboerregnskaberne i BCH og den løbende kontrol. Dette bør ske ved centrale tilsyn med kontrollerne i BCH.</p> <p>Kommunen vil komme til at skulle dække en del udgifter som ikke med sikkerhed kan henføres til beboerne, hvilket vil medføre et økonomisk tab for kommunen. Beløbet er dog uvæsentligt i forhold til kommunens årsregnskab.</p> <p>Vi skal gøres opmærksom på at oprydningen i beboermidlerne både kan medføre at nogle medarbejdere bliver udsat for en uberettiget mistanke om uregelmæssigheder og at nogle besvigelser forbliver uopdaget.</p>	<p>Berørt(e) forvaltning(er):</p> <p>Socialforvaltningen</p>
<p>Handleplan august 2023</p> <p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ledelsen i BCH har fokus på håndtering af beboermidler og vil sikre, at forretningsgangen efterleveres fra 1. juni 2023. • BCH har udarbejdet en plan for genopretning af beboermidler, hvilket bl.a. betyder, at afstemningsarbejdet udvides fra 28. februar til 1. juni 2023. Herefter afstemmes månedligt. Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen forventes afsluttet august 2023. • Ved afstemningsarbejdet sikres det, at beboerne kun afregnes for udgifter, der er relevante for dem. • Ledelsestilsynet på området vedrørende beboerbankkonti vil blive skærpet fra 1. august 2023. Det betyder, at der implementeres en central forankret kontrol af, om BCH har afstemt beboerbankkontiene og den øvrige del af forretningsgangen efterleveres. Opfølgningen vil ske månedligt fremadrettet. <p>Deadline for samlet handleplan: Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen forventes afsluttet august 2023.</p>	<p>Opfølgning januar 2024</p> <p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ledelsen har stor fokus på området vedr. beboermidler og følger løbende op på, at forretningsgangen følges. Ledelsen har konstateret, at der stadig er tilbud, der ikke følger forretningsgangen fuldt ud. Der følges særskilt op på enheder, der ikke efterlever forretningsgangen tilstrækkeligt. Arbejdet er en del af den løbende drift af området. <p>Socialforvaltningen vil i 2024 vurdere, om det er muligt at lukke beboernes kontante lommepengekasser samt begrænse antallet af kort og transaktioner med dankort i relation til bankkonti.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen er afsluttet. Intern Revision har bistået forvaltningen i forhold til at sikre, at der er foretaget en hensigtsmæssig gennemgang/vurdering af poster, som ikke kan henføres til konkrete beboere og som forvaltningen efterfølgende har refunderet beboernes konti. Gennemgangen har ikke afdækket flere sager med mistanke om besvigelser i relation til beboernes midler. • Socialforvaltningen har fra juli 2023 implementeret et skærpet ledelsestilsyn vedr. beboerbank. Det skærpede ledelsestilsyn udføres af Økonomi

	<p>og Byggeri og sker månedligt. Direktionen orienteres månedligt om status på ledelsestilsynet.</p> <p>Den samlede handleplan vedr. beboerbank fra revisionsberetning 2022 er således afsluttet.</p> <p>I forhold til revisionsbemærkningen rettet mod at sikre, at regler og retningslinjer vedrørende beboermidler efterleves, forventer Socialforvaltningen, at revisionsbemærkningen ikke vil kunne lukkes i beretningen for 2023.</p> <p>Ledelsen i BCH har derfor fortsat i 2024 en prioriteret handleplan, der skal sikre organisatorisk reimplementering af beboerbank, kontantkasser og administrationsaftaler samt justering af forretningsgange på det samlede område vedr. beboermidler. Supplerende til den afsluttede handleplan vil der være nye aktiviteter i forhold onboarding/reboarding af ledere og medarbejdere til sikring af, at regelsættet er kommunikeret sådan, at ledere og medarbejdere kan administrere beboermidler i praksis. I forhold til administrationsaftaler vil der udover efterlevelse af retningslinjer være fokus på, at de anvendes løbende i forhold til de aftaler der med fordel kan indgås med borgere/værger.</p>
--	---

Revisionsbemærkning nr. 9 - Støtte til bil efter Serviceloven SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Kommunen yder støtte i form af lån til borgeres indkøb af handicapbil (Motorlån), jævnfør lov om social service § 114. Støtten opgøres i en afdragsfri og afdragspligtig del, som tilbagebetales.</p> <p>SOF har udarbejdet forvaltningsspecifikke forretningsgange, som beskriver roller og ansvar i processen.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af enkeltsager har vist, at forretningsgangene ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i sagsbehandlingen.</p> <p>Sagsgennemgangen vedrørende opgørelsen af indkomstgrundlaget har i 5 ud af 8 sager vist forkerte indkomstår og fejl i indkomstopgørelsen. Dette har medført fejl i borgernes afdrags- og tilbagebetalingspligtige del. Herudover er der konstateret andre mangler i sagsbehandlingen.</p> <p>Endelig er det konstateret, at de planlagte centrale kontroller på området ikke er udført i 2022.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Det henstilles, at de nuværende forretningsgange revideres og udbygges således, at de i højere grad sikrer mod utilsigtede fejl og mangler i sagerne.</p> <p>Det henstilles desuden, at forvaltningen sikrer, at den opgjorte afdrags- og tilbagebetalingspligtige del af borgernes støtte til bil efter Serviceloven er opgjort korrekt.</p> <p>I den forbindelse skal der tages stilling til eventuel berigtigelse i igangværende sager.</p> <p>Endelig henstilles, at ledelsestilsynet skærpes, herunder at de centrale kontroller udføres som planlagt og i den rette kvalitet.</p>	Socialforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Socialforvaltningen vil sikre, at forretningsgangen vedr. Motorlån revideres, så den i højere grad forebygger fejl og mangler. Ajourføring af forretningsgangen vil indgå i Complianceenhedens årshjul for 2024. • Socialforvaltningen vil fra 2. kvartal 2023 sikre, at lovkrav og retningslinjer følges – herunder, at indkomstgrundlaget opgøres korrekt, så den afdrags- og tilbagebetalingspligtige del af lånet beregnes korrekt. • Socialforvaltningen vil berigtige de igangværende sager, hvor der er opkrævet for meget vedrørende den afdragspligtige del af lånet og hvor det er muligt at indhente de nødvendige indkomstoplysninger. Socialforvaltningen berigtiger således ikke de sager, hvor der er opkrævet for lidt. Berigtigelse vil ske inden udgangen af 2023. • De centrale kontroller vil blive udført én gang hvert kvartal med start fra 3. kvartal 2023. Kontrollerne udføres af Borgercenter Handicap og Complianceenheden følger op på, at kontrollerne udføres. Kontrollerne udføres frem til forretningsgangen er revideret, så den i højere grad forebygger fejl og mangler. <p>Deadline for samlet handleplan: 1. juli 2024</p>	<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arbejdet med at ajourføre forretningsgangen vil ske i 1. halvår af 2024 og indgår i complianceenhedens årshjul. • Socialforvaltningen har præciseret lovkrav og retningslinjer – herunder kravene til indkomstberegningen. Socialstyrelsen er enige i forvaltningens fortolkning af reglerne. Ledelsen holder ugentlige møder med de medarbejdere, der håndterer motorlånssager og tvivlsspørgsmål håndteres løbende. • Socialforvaltningen har gennemgået de sager, hvor der er risiko for, at borger er opkrævet for meget, og hvor det har været muligt at indhente de nødvendige indkomstoplysninger. Gennemgangen har omfattet i alt 97 sager. Af de 97 sager er der 20 borgere, der er blevet opkrævet forkert. Af de 20 borgere er 10 borgere blevet opkrævet for meget. Disse sager er berigtiget og borgerne er orienteret om evt. ændringer i december 2023. De 10 sager, hvor borger opkrævet for lidt berigtiges ikke, da forvaltningen ikke har hjemmel til at tilrette og berigtige disse sager. • Der er implementeret en central forankret kontrol af ledelsestilsynet som udføres i Borgercenter Handicap. Ledelsestilsynet udføres én gang i kvartalet og er indført fra 3. kvartal 2023. Gennemgangen for 3. kvartal 2023 har ikke givet anledning til bemærkning. <p>Handleplanen følges som planlagt.</p>

Revisionsbemærkning nr. 10 - Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Ledelsen har ansvaret for, at udarbejdelsen af takstberegningen er i overensstemmelse med gældende bestemmelser for takstberegning på det sociale område. Ledelsen har desuden ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne udarbejde takstberegningen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.</p> <p>Takstberegningerne hviler på et korrigeret budget for 2023 for Mændenes Hjem, hvor der er sket en anderledes fordeling af det samlede budget for Mændenes Hjem på de forskellige aktiviteter, Mændenes Hjem driver.</p> <p>De samlede omkostninger i budgettet for Mændenes Hjem er ændrede i forhold til det oprindelige budget. Der er foretaget en samlet budgettilførsel på 5.179 t.kr, som følge af øget personalebehov og driftsomkostninger efter endt renovering af Mændenes Hjem. Heraf er 825 t.kr tilført Mændenes Hjem – Herberget.</p> <p>Det er således fordelingen af omkostninger mellem de enkelte aktivitetsområder samt ovenstående budgettilførsel, der er ændret i forhold til det oprindelige budget, der var grundlag for den tidligere takstberegning.</p>	

Vi har påset, at det budget, der anvendes til takstberegning af ovenstående takster, svarer til det af Københavns Kommune og Mændenes Hjem opdaterede budget for 2023.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Vi tager forbehold for, at der ikke er sket en retvisende opdeling af det af Mændenes Hjem udarbejdede og af Københavns Kommune godkendte budget på de underliggende aktiviteter i Mændenes Hjem og den mulige indvirkning heraf på taksterne.</p> <p>Det henstilles, at forvaltningen sikrer en retvisende opdeling af budgetterne på underliggende aktiviteter.</p> <p>Ministeriet har rejst en række spørgsmål vedrørende nærværende sag, hvorfor det ikke kan afvises, at sagen kan medføre refusionsmæssig berigtigelse.</p>	Socialforvaltningen
Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Socialforvaltningen vil sikre, at budget 2024 forud for beregning af de omkostningsbaserede takster for 2024 er korrekt fordelt på de underliggende tilbud og aktiviteter på Mændenes Hjem. Fordelingen af budgettet ud på underliggende tilbud er afklaret primo november 2023. • Der vil inden beregning af taksterne for 2024 ske en afklaring af, hvilke indtægter og omkostninger, der kan indgå i den omkostningsbaserede takst for herberg og krisecentre, herunder hvorvidt der sondres mellem om tilbuddet er ejet af Københavns Kommune eller det er et selvejende tilbud med driftsoverenskomst med Københavns Kommune – herunder indgår dialog med Ministeriet. Det afklares inden 15. oktober, hvilke omkostninger, der kan indgå taksterne. • Socialforvaltningen vil sikre, at taksterne for 2024 beregnes korrekt. Socialforvaltningens forretningsgang og årshjul for omkostningsbaserede takster vil blive revideret i første halvår af 2024. <p>Deadline for samlet handleplan: 1. halvår 2024</p>	<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vedtaget Budget 2024 for Mændenes Hjem var afklaret og fordelt på underliggende tilbud ultimo oktober 2024. • Socialforvaltningen har i løbet af 2023 været i dialog med Socialtilsynet om de omkostninger, der indgår i beregningen af de mellemkommunale takster for krisecenter og herberg, serviceovens §§ 109 og 110. Socialforvaltningen har i 2023 tillige afleveret to redegørelser til Social-, Bolig- og Ældreministeriet, omhandlende de omkostninger, der indregnes i den mellemkommunale takst for herberg og krisecenter. Disse takster er grundlaget for at hjemtage statsrefusion. • Forud for beregning af den mellemkommunale takst 2024 for krisecenter og herberg, har Socialforvaltningen fået afklaret at: <ul style="list-style-type: none"> - Udgifter til boligrådgiver ikke kan indgå i taksten for herberg, SEL §110. - Udgifter til sundhedsteamet ikke kan indgå i taksten for herberg, SEL §110. Dog kan der fremadrettet i taksterne indregnes udgifter til lettere sygepleje ved fx afrusning jf. "Lov om ændring af lov om social service, lov om almene boliger m.v., lov om leje af almene boliger og forskellige andre love" – vedtaget af Folketinget 15. marts 2023. Her indføres der et nyt § 110, stk. 2, hvori det eksplicit tydeliggøres, at der under et § 110-ophold tilbydes aktiverende støtte og omsorg, om end denne aktiverende støtte og omsorg ikke må erstatte øvrig hjælp efter servicelovens bestemmelser. I bemærkningerne fremgår det, at formålet med et nyt § 110, stk. 2, bl.a. er at sikre større klarhed over ansvarsfordelingen mellem tilbud og kommunen. Det præciseres, at lettere sygepleje kan være indeholdt i støtten og omsorgen efter § 110, stk. 1. Socialministeriet skriver direkte under bemærkningerne i punkt 3.2.3.2, at.:

"Lettere sygepleje og støtte til afrusning på et § 110-tilbud, jf. ovenfor, vil skulle være indeholdt i støtten og omsorgen efter § 110, stk. 1."

Udgifter til lettere sygepleje fx udført af sundhedsteamet kan derfor indgå i herbergstaksten, hvis der sker en konkret registrering ved udførelsen, herunder registrering af borgers cpr. nr.

- Udgifter til boligrådgiver og sundhedsteam har aldrig været indregnet i taksten for krisecentre, serviceloven §109.
- Københavns Kommune har driftsoverenskomst med 6 selvejende tilbud, jf. serviceloven §§ 109 og 110. De selvejende tilbud udfører selv en del af de driftsopgaver, som Socialforvaltningen har samlet i områdets centerstabe og de administrative fællesskaber for tilbudsdrift. Der er forud for beregningen af takst 2024 foretaget en konkret vurdering af, hvilke opgaver og omfanget af disse opgaver, som centerstaben og de administrative fællesskaber udfører for både selvejende tilbud og kommunens egne tilbud. Til fordelingen af udgifter er beregnet en time-takst for henholdsvis centerstab og administrative fællesskaber.

Socialforvaltningen modtog d. 21/12 2023 en erklæring fra kommunens eksterne revisor, der godkendte takstberegningerne for 2024 på tilbud efter SEL §109 og 110.

Revisionserklæringen tog forbehold for indregningen af husleje for kommunens egne bygninger, som ikke er udfyldt korrekt i alle kommunens budgetskemaer. Dette har været tilfældet i en lang år-række, og Socialtilsynet har forståelse for, at dette først bliver korrigeret i taksterne for 2025.

Socialforvaltningen modtog den 17. november Social-, Bolig og Ældreministeriets afgørelse på forvaltningens redegørelser om, hvilke omkostninger, der indregnes i den mellemkommunale takst for herberg (servicelovens §110) og kvindekrisecenter (serviceloven §109),

Taksterne er grundlaget for at hjemtage statsrefusion. Konkret havde ministeriet fokus på udgifterne til boligrådgiver og sundhedsteamet, som var indregnet i herbergtaksterne.

Social-, Bolig, og Ældreministeriet konkluderer i sin afgørelse, at Københavns Kommune ikke har foretaget takstberegningen for Mændenes Hjem og andre tilbud efter servicelovens § 110 i overensstemmelse med gældende regler, idet ministeriet vurderer, at udgifter til boligrådgiverordningen og ydelser leveret af sundhedsteamet i deres helhed ikke kan indregnes i taksten. Socialforvaltningen anmodes derfor om at opgøre den for meget udbetalte

	<p>statsrefusion mhp. efterfølgende berigtigelse, dvs. tilbagebetaling med en påtegning af kommunens revisor.</p> <p>Anmodningen gælder både Københavns Kommune og andre kommuner, som i perioden har haft borgere på de relevante herberger.</p> <p>Berigtigelsen er udarbejdet og revisionspåtegnet. Den blev indsendt til Social, Bolig- og Ældreministeriet fredag d. 19. januar 2024.</p> <p>Den samlede handleplan vedr. takstberegning for servicelovens § 109 og § 110 fra revisionsberetning 2022 er således afsluttet. Da revisionserklæringen for takstberegningen for 2024 indeholder et forbehold må det forventes, at bemærkningen videreføres i 2023.</p>
--	--

Revisionsbemærkning nr. 11 - Rengøringsområdet ØKF	
Gives til	Økonomiforvaltningen
<p>Observationer og risici: Timepriserne for rengøring er politisk besluttet og fastlåst i 2020 niveau i forbindelse med en effektiviseringscase.</p> <p>KEID har ikke kunnet realisere de effektiviseringer, der blev besluttet i forbindelse med etablering af et rengøringsfællesskab på tværs af Københavns Kommune samtidig med, at man har realiseret merforbrug i alle årene siden 2020. For 2022 er merforbruget ca. 21 mio. kr. og forventningen til 2023 er et merforbrug på ca. 24 mio. kr.</p> <p>Herudover har vi konstateret, at KEID har en rengøringskontakt med Hovedstadens Beredskab, hvor der i 2021 er faktureret for 5,7 mio.kr. Der er ikke hjemmel til, at kommunen kan udføre denne opgave og aftalen er ophørt i 2023.</p> <p>KEID har iværksat seks delprojekter, der skal sikre den konsolidering af rengøringsområdet, der blev forudsat i business casen om etablering af et rengøringsfællesskab på tværs af KK i 2020.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Processer. Mere effektive, administrative processer skal identificeres, tegnes og implementeres. Forretnings- og arbejdsgange udarbejdes og organiseringen af rengøringsområdet tilpasses i overensstemmelse hermed. 2. Grundlag for korrekt fakturering. I delprojektet genbesøges, opmåles og genberegnes rengøringstiden på alle ca. 1.000 adresser, hvor KEID leverer rengøringsydelser, og faktureringen tilpasses til den i business casen vedtagne fælles model for standarder og kvalitet baseret på forvaltningernes nuværende anvendelse af adresserne. 3. Økonomimodel. Der etableres en økonomiopfølgingsmodel med tilhørende prognoseværktøjer, som sikrer transparent opfølgning på økonomien. 4. Rengøringsmodel. En ensartet, transparent rengøringsmodel skal etableres og implementeres i rengøringsydelserne inden for den politisk vedtagne standardrengøring. 5. Håndtering af udestående effektivisering. Der udestår fortsat realisering af yderligere 3,4 mio. kr. fra og med 2023. 6. IT-understøttelse. For at lykkes med den konsolidering af rengøringsområdet, som der lægges op til, er indkøb og implementering af it-understøttelse til styringen af den daglige drift en forudsætning. <p>Rengøringsprogrammets seks delprojekter er gensidigt afhængige og skal tilsammen sikre en transparent økonomi på rengøringsområdet i KEID. Overblikket over de økonomiske forhold forventes at kunne implementeres med virkning fra 1. januar 2024. KEID vil løbende sikre dialog med forvaltningerne om den budgetvirkning, det eventuelt vil have i 2024.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):

<p>Vi henstiller, at de seks delprojekter gennemføres som planlagt således økonomistyringen i KEID forbedres og der skabes gennemsigtighed i hvorvidt der kan skabes balance mellem udgifter og indtægter inden for de politisk vedtagne økonomiske rammer.</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p>
<p>Handleplan august 2023</p> <p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Økonomiforvaltningens handleplan for håndtering af revisionens kritik fremgår af bemærkningen og blev politisk godkendt december 2022. Derudover er KEID udtrådt af kontrakten med Hovedstadens Beredskab pr. 1. april 2023.</p> <p>KEID har iværksat seks delprojekter, der skal sikre den konsolidering af rengøringsområdet, der blev forudsat i business casen om etablering af et rengøringsfællesskab på tværs af KK i 2020.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Processer. Mere effektive, administrative processer skal identificeres, tegnes og implementeres. Forretnings- og arbejdsgange udarbejdes og organiseringen af rengøringsområdet tilpasses i overensstemmelse hermed. Afsluttes ultimo 2023. 2. Grundlag for korrekt fakturering. I delprojektet genbesøges, opmåles og genberegnes rengøringstiden på alle ca. 1.000 adresser, hvor KEID leverer rengøringsydelser, og faktureringen tilpasses til den i business casen vedtagne fælles model for standarder og kvalitet baseret på forvaltningernes nuværende anvendelse af adresserne. Afsluttes medio 2024. 3. Økonomimodel. Der etableres en økonomifølgingsmodel med tilhørende prognoseværktøjer, som sikrer transparent opfølgning på økonomien. Etableres ultimo 2023, implementeres endeligt ultimo 2024, hvor IT-understøttelsen af økonomimodellen er implementeret. 4 Rengøringsmodel. En ensartet, transparent rengøringsmodel skal etableres og implementeres i rengøringsydelse inden for den politisk vedtagne standardrengøring. Afsluttes ultimo 2023. 5. Håndtering af udestående effektivisering. Der udestår fortsat realisering af yderligere 3,4 mio. kr. fra og med 2023. Afsluttes medio 2023. 6. IT-understøttelse. For at lykkes med den konsolidering af rengøringsområdet, som der lægges op til, er indkøb og implementering af it-understøttelse til styringen af den daglige drift en forudsætning. IT-understøttelsen udbydes i 2023 og implementeres i 2024. Afsluttes ultimo 2024. 	<p>Opfølgning januar 2024</p> <p>Økonomiforvaltningen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Processer: Fokus er på udvikling af arbejdsgange til planlægningsopgaven, for at sikre ensartet metode til beregning og afregning af rengøringstiden. 2. Grundlag for korrekt fakturering: 328 ud af 927 kontrakter gennemgået, svarende til 35% af alle kontrakter. Fokus i 1. halvår er oprydning på skoler for at sikre den fulde indfasning af besparelser i BUF, vedtaget af BUU den 15.11.23. 3 Økonomimodel: Timeprisen for hovedrengøring er beregnet og indmeldt i IC 2025. Justeringer af den kostægte timepris for standardrengøring er beregnet og indmeldt i IC2025. Budget 2024 er udmøntet. 4. Rengøringsmodel: Der er godkendt en ny standard på styregruppemøde den 6.12.23. 5. Håndtering af udestående effektivisering: Effektiviseringsforslaget om implementering af mikrofiberklude på fritidshjem effektueres nu løbende, herunder varsling af medarbejdere. Effektiveringen forventes afsluttet i marts 2024. 6. IT-understøttelse: Projektet afslutter afklaringsfasen i samarbejde med leverandøren ved slutningen af januar 2024. Selve projektets afslutning er fortsat ultimo 2024. GO-LIVE er oktober 2024.

7. Ferieproces. Der skal køres en bedre administrativ proces omkring rengøringsassistenternes ferie for at sikre de holder alt deres ferie. En effekt heraf er, at KEJD reducerer udbetaling til Feriefonden.

Den samlede handleplan forventes endeligt effektueret med udgangen af 2024, hvor IT-understøttelsen af rengøringsområdet er fuldt implementeret.

7. Ferieproces: Projektet arbejder med at indhente lukkeuger i sommerferien for daginstitutioner i BUF. Denne information er nødvendig forud for planlægningen af rengøringsassistenternes hovedferie. Der arbejdes sideløbende med udvikling af et planlægningsværktøj til registrering og visualisering af rengøringsassistenternes ferie.

Den samlede handleplan forventes fortsat endeligt effektueret med udgangen af 2024.