

## 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 - Bilagskontrol	
Gives til	Alle forvaltninger
<p><b>Observationer og risici:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har i lighed med sidste år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</li> <li>Stikprøven har udgjort 749 bilag fordelt på følgende typer af betalinger: <ul style="list-style-type: none"> <li>Udlæg</li> <li>Dankort/kundekort</li> <li>E-faktura</li> <li>Eksterne udbetalinger</li> <li>Finansposter</li> </ul> </li> <li>En forudsætning for at god regnskabsskik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation, så 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale.</li> <li>Manglende dokumentation øger også risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, hvis det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker.</li> </ul> <p><b>Opfølgning 2022</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som væsentligst kan henføres til: <ul style="list-style-type: none"> <li>Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation i gennemsnit mellem 1% og 9% vedrørende betalinger og 4% vedrørende finansposter.</li> <li>Manglende angivelse af formål samt deltagere i gennemsnit mellem 20% og 33% af relevante bilag.</li> </ul> </li> </ul>	

Det skal bemærkes, at effekten af forvaltningernes handleplaner i forhold til revisionsbemærkningen sidste år, først vil være fuldt ud implementeret i slutningen af 2022, og effekten heraf reelt først vil kunne vurderes i 2023.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Vi henstiller til, at der i forvaltningerne fortsat er ledelsesmæssigt fokus på effekten af handleplanerne, der skal sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.	Alle forvaltninger
<p>Endelig anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for en særlig indsats i forhold til:</p> <p><b>Bøder for manglende syn af køretøjer.</b> Der er konstateret betaling af bøder for manglende godkendelse og syn af køretøjer. Det bør sikres, at kommunen overholder reglerne.</p> <p><b>Bøder.</b> Der er konstateret betaling af parkeringsbøder. Det bør sikres, at kommunen ikke har udgifter hertil ved, at eventuelle parkeringsbøder opkræves hos de medarbejdere, der har påført kommunen udgiften. Der kan eventuelt besluttes særlige regler for bøder givet i forbindelse med akutte besøg hos borgere.</p> <p><b>Afvigende udgifter.</b> Der er konstateret udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende.</p> <p>Det skal bemærkes, at der i Kultur- og Fritidsforvaltningen efterfølgende er konstateret flere udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende. Dette har medført, at Intern Revision i april måned 2023 har igangsat en særlig undersøgelse heraf.</p>	Økonomiforvaltningen (tværgående)

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p><b>Tværgående handleplan</b></p> <p>Angående bilagsdokumentation har Økonomiforvaltningen i december 2022 udarbejdet et e-læringsmodul omhandlende bilagsdokumentation, der skal udbredes til forvaltningerne. Heri indgår bl.a. fokus på at sikre korrekt angivelse af formål på posteringer.</p> <p>I forhold til de af revisionen nævnte områder, hvor der er behov for en særlig indsats, vil Økonomiforvaltningen</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>afklare, hvilke gældende og aktuelle centrale regler/retningslinjer, der er i kommunen for håndtering af bøder og syn af biler. Såfremt der er behov for tiltag, skal de laves og kommunikeres ud til forvaltningerne. Deadline: 1. april 2023</li> <li>drøfte de regler/retningslinjer i forhold til de bilagene med atypiske udgifter i stikprøvekontrollen i Budget- og Regnskabskredsen. I drøftelserne skal der være fokus på, hvorvidt der er behov for, at de nuværende forvaltningsspecifikke regler bliver skærpet/tilpasset eller, såfremt reglerne er hensigtsmæssige, bliver</li> </ol>	<p><b>Tværgående</b></p> <p>For de enkelte punkter i handleplanen har Økonomiforvaltningen</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>afklaret, at Københavns Kommunes regelsæt for håndtering af bøder er dækkende, og regelsættet er i overensstemmelse med lovgivningen. Som følge af handleplanen pågår der fortsat en kommunikationsindsats angående håndtering af parkeringsafgifter, der er udstedt af udstedt af Teknik- og Miljøforvaltningen, men som skal søges annulleret, idet de er blevet udstedt i forbindelse med at medarbejderne i Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen udførte nødratelige handlinger/nødkald over for borgerne. Det forventes, at BRK får forelagt en sag herom i 2. halvår 2023.</li> </ol> <p>For syn af biler har Økonomiforvaltningen været i dialog med Teknik- og Miljøforvaltningen om, hvordan de enkelte enheders biler registreres, således indkaldelse af syn af biler kan udsendes til de rette enheder. Der har endvidere været fokus på processen</p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>kommunikeret bredt ud i forvaltningerne. Deadline: 1. maj 2023</p> <p>Deadline for samlet handleplan: 1. juli 2023</p>	<p>for modtagelse af indkaldelsen til syn af biler, til at indkaldelsen sendes ud til de rette enheder i Københavns Kommune. Der pågår fortsat en afklaring herom med Kultur- og Fritidsforvaltningen, der modtager alle kommunens e-Boks-meddelelser. Når hele processen fra modtagelse af indkaldelsen i e-Boks til udsendelsen til rette enhed er kortlagt, vil Budget- og Regnskabskredsen få forelagt en sag herom i 2. halvår 2023.</p> <p>2. gennemgået kommunens retningslinjer angående udgifter, der kan betragtes som atypiske, der fremgår af Personalebaseren. På baggrund af kommunens regelsæt har der været en drøftelse i Budget- og Regnskabskredsen, hvor det ikke er vurderingen, at der er behov for, at der foretages ændringer af de centrale regelsæt. Det er vurderingen, at der ikke er behov for, at der laves nogle fælles tiltag for hele Københavns Kommune i forhold til kommunikation af regler, men der kan være behov for at lave forvaltningsspecifikke tiltag og tilpasninger af de forvaltningsspecifikke retningslinjer. Ansvar for herfor er i de enkelte forvaltninger. Der er i forvaltningerne endvidere fokus på kommunikationen af reglerne ud til enhederne, således der fremadrettet ikke afholdes udgifter til formål, der ikke er et kommunalt anliggende.</p> <p>Det er i Budget- og Regnskabskredsen aftalt, at der tages en opfølgning på forvaltningernes kommunikationsindsats på området. Opfølgningen vil finde sted i 2. halvår 2023, hvor det skal vurderes, om der er behov for en yderligere kommunikationsindsats enten på tværs af forvaltningerne eller i de enkelte forvaltninger.</p>
<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b> BIF har 9 fejl i de 219 forhold Intern revision har gennemgået. Bogføringen i BIF er i al væsentlighed centreret hos bogholderiet og i økonomikontoret</p> <p>a. Lære at de konkrete 9 fejl, herunder specielt korrekt kontering af forarbejdede fødevarer. De relevante medarbejdere i bogholderiet og økonomikontoret har deltaget i gennemgangen af fejlene sammen med Intern revision.</p> <p>b. Eget risikobaseret ledelsestilsyn vedr. korrekt dokumentation og kontering af fakturaer og udlæg. Hvert kvartal gennemføres tilsynet og de få fejl, der findes drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen.</p>	<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b> Revisionens gennemgang af bilag for BIF vedrørende 2022 viste en fejlprocent 4 %, mens den tilsvarende procent for 2021 var 6 %. Ved gennemgangen i 2022 blev der fundet 9 fejl, hvoraf 5 fejl vedrørte forkert anvendelse af art (Type af udgifter) vedrørende take away mad. Forarbejdet mad skal konteres som en tjenesteydelse, mens indkøb af råvarer skal konteres som varekøb. Fejlkonteringerne har ingen økonomisk betydning.</p> <p>BIF's fejlprocent var på 4 %, mens den tilsvarende fejlprocent for hele kommunen var 9 %. Den positive udvikling fra 2022 er indtil videre fortsat ind i 2023.</p> <p>BIF søger løbende at højne kvaliteten på dette område gennem følgende initiativer:</p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>c. KS udfører en stikprøvekontrol og eventuelle fejl drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen.</p> <p>Udkastet til handleplan lægger op til en løbende læringsproces og har derfor ikke en konkret deadline.</p> <p>Ovennævnte er implementeret december 2022</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eget risikobaseret ledelsestilsyn vedr. korrekt dokumentation og kontering af fakturaer og udlæg. Hvert kvartal gennemføres tilsynet og de få fejl, der findes, drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen.</li> <li>KS udfører en stikprøvekontrol (udlæg og rejseafregninger), og eventuelle fejl drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen.</li> </ul> <p>Disse initiativer udgør fortsat BIF's handleplan på området. Handleplanen har ikke en konkret deadline, da ovennævnte er en løbende proces.</p>
<p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>De konstaterede forhold i BUF kan væsentligst henføres til manglende bilagsdokumentation, formålsangivelse og deltagere samt forkert moms-kontering for udgifterne ved brug af</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Dankort</li> <li>Udlæg og rejseafregning</li> </ul> <p>Forvaltningen har besluttet en handleplan med følgende indsatsområder: Dankort:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Udarbejdelse af retningslinjer med vilkår for at få udleveret og anvende Dankort, herunder konsekvenser ved uretmæssig anvendelse</li> <li>Øget opfølgning på brugen af Dankort, og iværksættelse af tiltag, der har til formål at flytte indkøb over på andre betalingsløsninger/ind i Kvantum og dermed nedbringe antallet af Dankorttransaktioner.</li> </ol> <p>Udlæg og rejseafregning:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>BUF har identificeret, at der mangler en præcis forretningsgang og procesbeskrivelse for udlæg og rejseafregning, herunder forskud. BUF udarbejder retningslinjer som definerer det samlede koncept for, hvordan dette håndteres.</li> </ol> <p><u>Deadline for samlet handleplan:</u> April 2023 for implementering af handleplan.</p>	<p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>BUF har gjort e-læring om bilagsdokumentation obligatorisk for alle personer, der håndterer fakturaer i Kvantum.</p> <p><b>Dankort</b> BUF har taget en principbeslutning om, i videst muligt omfang, at udfase Visa/Dankort og overgå til Eurocard. Dette betyder ligeledes, at der i udskiftningsprocessen aktivt undersøges, om der reelt er behov for at udstede et betalingskort i samme omfang som hidtil. Nye retningslinjer er godkendt, så vilkår og konsekvenser ved uretmæssig brug er tydeliggjort. Forventningen er, at overgangen til Eurocard vil skabe en forenkling af processen med dokumentation i Kvantum, samt styrke kontrollingen af indkøb.</p> <p>Der kan udelukkende bibeholdes Visa/Dankort, hvis særlige forhold gør sig gældende som f.eks. ved et dokumenteret behov for kontantkasse.</p> <p>Antallet af Visa/Dankort og tilhørende transaktioner vil derfor blive minimeret ved at flytte indkøb fra Visa/Dankort til andre løsninger, herunder anvendelse af kundekort og de indkøbsmuligheder der er i Kvantum.</p> <p><b>Udlæg og rejseafregning</b> BUF har været i aktiv dialog med KS, som har udarbejdet vejledningen <a href="https://okf.kkintra.kk.dk/sites/okf.kkintra.kk.dk/files/media-root/Forskud%20til%20medarbejdere_2.pdf">https://okf.kkintra.kk.dk/sites/okf.kkintra.kk.dk/files/media-root/Forskud%20til%20medarbejdere_2.pdf</a> BUF havde vejledningen til kommentering før endelig godkendelse og vejledningen er implementeret i BUF i april 2023.</p>
<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>KFF's handleplan fra 2021 følger som planlagt. I KFF har 2. forsvarslinje udbredt krav og regler til bilagsdokumentation i et læringsforløb. Det er sket med fokus på information, teknisk kendskab til</p>	<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>KFF har lavet markante ændringer, som følge af bemærkningen ift. Bilagsdokumentation og den igangsatte særlige revisionsundersøgelse.</p> <p><b>Opfølgning</b></p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Kvantum, stikprøver og bevidsthed om nødvendigheden af ændret adfærd. Fokus har været på:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation</li> <li>• Manglende angivelse af formål samt deltagere</li> </ul> <p>KFF skelner p.t. ikke imellem de forskellige bilagstyper (Udlæg, Dankort/kundekort, E-faktura, Eksterne udbetalinger samt Finansposter) men kigger via stikprøver på alle typer af bilag. Opsummeret er indsatserne:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Udbredelse af kendskab til krav og regler (indsats forløber godt og fortsætter til juni 2023)</li> <li>2) Udbredelse af teknisk kendskab til Kvantum (fortsætter til juni 2023)</li> <li>3) Stikprøvekontrol hver anden måned indenfor (Udlæg, Dankort/kundekort, E-faktura, Eksterne udbetalinger samt Finansposter) (fortsætter til juni 2023)</li> </ol> <p>ØKF er i samarbejde med de øvrige forvaltninger i gang med udarbejdelse af manuskript til e-læring på området. Når denne er klar, vil KFF sikre implementering i KFF.</p> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b> KFF fortsætter med alle indsatser til juni 2023, hvor alle indsatser vurderes på ny.</p>	<p>Ad 1) For at styrke kendskab og overholdelse af krav og regler indenfor bilagsdokumentation, har KFF i 2. kvartal, 2023 udarbejdet flg.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1) præciseret og strammet op på regelsæt for særlige typer udgifter (primært udgiftstyper ift. Personale, transport, bespisning, gaver m.m.).</li> <li>1.2) Præciseret ansvar og opgaver for ledere og medarbejdere i forbindelse med køb foretaget som udlæg eller med Visa Dankort eller Eurocard</li> <li>1.3) Udarbejdet forvaltningsspecifikke arbejds-gange, der øger kontrol af dokumentation af atypiske udgifter ift. Forbrug på udlæg og Visa/Dankort eller Eurocard samt proces-beskrivelse for interne arbejds-gange, ledelsestilsyn og eskalationsveje</li> <li>1.4) Der er iværksat implementering af regelsættet samt krav til bilagsdokumentation i forbindelse med indkøb foretaget som udlæg eller med Visa/Dankort / Eurocard. Alle ledere skal pr. 31. august have taget e-læring samt have orienteret sig i KFF-specifikt regelsæt. Med udgangen af september 2023 vil alle administrative medarbejdere have gennemgået e-læring.</li> </ol> <p>Ad 2) KFF fortsætter undervisning af administrative medarbejdere i KFF ADM i Kvantum. Undervisning fortsætter i 3. og 4. kvartal 2023.</p> <p>Ad 3) Herudover fortsætter KFF målrettede stikprøver ca. hver anden måned, hvor undervisningen tilpasses efter resultater fra stikprøverne (fortsætter til december 2023).</p>
<p><b>Socialforvaltningen</b></p> <p>De konstaterede forhold i Socialforvaltningen kan væsentligst henføres til manglende påføring af deltagere og formål på udlæg og rejseafregning, manglende dokumentation ved udlæg og rejseafregning samt anvendelse af forkert art på samme.</p> <p>Forvaltningen har besluttet en handleplan med følgende indsatsområder:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Målrettet informationskampagne rettet mod enheder som anvender udlæg og rejseafregning</li> <li>2. Systematisk opfølgning på den af KS foretagne stikprøvekontrol (hver 2. måned) for udlæg og rejseafregning med specifik kontakt til de medarbejdere, som har håndteret de enkelte udlæg samt rejseafregninger – herunder specifik kontakt til ledelsesniveau for de enheder hvor stikprøver har vist udfordringer med håndtering.</li> </ol> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b> Marts 2023 for målrettet informationskampagne.</p> <p>Løbende opfølgning på den af KS foretagne stikprøve for udlæg og rejseafregning.</p>	<p><b>Socialforvaltningen</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Socialforvaltningen har ikke lavet en målrettet informationskampagne vedr. regler for håndtering af udlæg og rejseafregning til enheder som anvender udlæg og rejseafregning. Årsagen er prioritering af ressourcer fra forvaltningens side til afstemning af beboerbankafstemning. Socialforvaltningen vil, i stedet for, i 3. kvartal 2023 iværksætte den målrettede informationskampagne ift. Udlæg og rejseafregning.</li> <li>2. Socialforvaltningen har gennemført opfølgning på de af KS foretagne stikprøver med relevante medarbejdere og de økonomiansvarlige på forvaltningens 3 indsatsområder børn og unge, handicap og voksne. Opfølgningen er sket ved gennemgang af stikprøverne med de nævnte personer samt dialog ved månedsmøder om anvendelse af de korrekte retningslinjer for håndtering. Opfølgning for perioden 1/22 - 08/22 er sket december 2022 mens særskilt opfølgning for perioden 09/22 - 12/22 er foretaget marts-juni 2023.</li> </ol>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Socialforvaltningen arbejder på at forenkle arbejdsgangen i forbindelse med de regnskabsmæssige registreringer, så det vil være lettere for medarbejdere og ledere at overholde regler for god regnskabsføring og dermed øge sandsynligheden for compliance i forhold til bilagshåndtering.</p>	<p>Socialforvaltningen har derudover aktivt deltaget i Københavns Kommunes arbejde med etablering af særskilt e-læringsmodul – hvor man kommer igennem, hvordan de 5 forskellige bilagstyper skal håndteres, dvs. udlæg, dankort/kundekort, E-faktura, eksterne udbetaling samt finansposter. E-læringsmodulet er tilgængeligt for alle kommunens medarbejdere. Modulet vil være en naturlig del af den informationskampagne som iværksættes i 3. kvartal 2023.</p> <p>E-læringsmodulet forventes at øge sandsynligheden for compliance i forhold til bilagshåndtering.</p>
<p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b></p> <p>De konstaterede forhold i SUF kan væsentligst henføres til manglende dokumentation for udgifterne samt deltagere og formål ved udlæg og anvendelse af Dankort.</p> <p>Forvaltningens handleplan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Den fælles vejledning for bilags håndtering i Københavns Kommunes udsendes til alle forvaltningens 80 budgetansvarlige ledere samt nøglemedarbejdere dvs. økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere mv. Der vil blive orienteret om vigtigheden af dokumentation ved udlæg og Dankort samt håndteringen af afvigende udgifter og bøder.</li> <li>2. Stikprøvekontrol rettet mod de konstaterede forhold i perioden marts – maj 2023</li> </ol>	<p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b></p> <p>Ultimo februar 2023 er alle 80 budget ansvarlige ledere samt nøglemedarbejdere blevet orienteret om vigtigheden af dokumentation ved udlæg og Dankort samt håndteringen af afvigende udgifter og bøder.</p> <p>Regnskabsafdelingen har foretaget en stikprøvekontrol af udlæg for perioden marts-maj 2023. I perioden har der i SUF været 698 udlæg, hvor af 146 har været gennemgået i stikprøven. Der er fundet 12 fejl, hvor dokumentationen ikke har været tilstrækkelig samt 21 bilag hvor formål eller deltager antal ikke har været fyldestgørende. Det er Regnskabsafdelingens vurdering at der i den gennemgået periode er sket en forbedring.</p> <p>Regnskabsafdelingen vil til august 2023 på ny informere om vigtigheden om fyldestgørende dokumentation, formål mv. En ny stikprøvekontrol vil blive foretaget for perioden september- november 2023.</p>
<p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b></p> <p>Revisionsbemærkningen på bilagskontrol har konkrete observationer på områderne manuelle udbetalinger, dankort, udlæg og rejseafregninger og E-faktura</p> <p>Til årsrevision for regnskab 2021, har Teknik- og Miljøforvaltningen i juni 2022 udarbejdet en handleplan med henblik på at følge op på dokumentationskrav jf. gældende retningslinjer. I den seneste bilagsgennemgang for løbende revision 2022, er det særligt beskrivelse af <i>formål/deltagere</i> som ikke er på et tilfredsstillende niveau.</p> <p>Teknik og Miljøforvaltningen følger sin handleplan, som indeholder flere indsatser, heriblandt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deltagelse i udarbejdelsen af en fælles tværgående vejledning på bilagsdokumentation. (Indsatsen er afsluttet)</li> <li>• Udførelse af månedlige interne stikprøvekontrol siden maj 2022, der følger op på dokumentationskravet (Indsatsen er i gang og</li> </ul>	<p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b></p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen følger sin handleplan ift. at sikre et ledelsesmæssigt og administrativt fokus på fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for bilagsdokumentation.</p> <p>En evaluering af effekten af indsatserne viser en forløbende forbedret kvalitet af bilagsdokumentation. Samtidigt vurderes det nødvendigt at fastholde tiltagene i handleplanen resten af 2023. Derudover iværksættes følgende nye tiltag fra 3. kvartal 2023, som i kombination med de interne kontroller, vurderes at opnå større effekt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Igangs sætte målrettede undervisningsaktiviteter, hvor behovet er størst, mhp. at understøtte afdelingerne i forankring af anvendelse af retningslinjerne beskrevet i den fælles tværgående vejledning på bilagsdokumentation.</li> </ul> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b> Handleplanen inkl. nye tiltag fortsætter til udgangen af 2023 og indtil der er opnået et konsistent</p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>fortsætter indtil et tilfredsstillende niveau er opnået)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Formidling af resultaterne af stikprøvekontrollen til alle afdelingerne med henblik på at oparbejde en god praksis blandt kortholdere og administrative medarbejdere. Der sættes i den forbindelse skærpet ledelsesmæssigt fokus på krav om korrekt beskrivelse af formål/deltagere i bilagsdokumentation. Det indebærer indførelse af fast krav om efterregistrering af korrekt bilagsdokumentation i de tilfælde stikprøverne viser fejl og mangler. Indsatsen igangsættes i januar 2023 og løber foreløbigt indtil udgangen af 1. kvartal 2023, hvor der gennemføres en evaluering af effekten.</li> <li>- Derudover vil der pr. januar 2023 blive indført en månedligt samlet afrapportering på direktionsniveau.</li> </ul> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Udførelse af stikprøver og afrapportering fastholdes indtil der er opnået et konsistent tilfredsstillende resultat, hvilket forventes evalueret og opnået ved udgangen af 1. kvartal 2023.</li> </ul>	<p>tilfredsstillende resultatet. Der vil ske en ny evaluering i oktober/november som supplement til resultaterne af den løbende revision af bilagskontrollen.</p>
<p><b>Økonomiforvaltningen</b>  <u>Bilagshåndtering</u>  ØKF har på tværs af koncernhederne implementeret den nye fælles vejledning for bilagsdokumentation. Der er i løbet af andet halvår 2022 udført en månedlig totalkontrol af alle bilag vedr. udlæg, Eurocard og Dankort. For almindelige købsfaktura og finansposter foretages der ligeledes en månedlig stikprøvekontrol.</p> <p>I koncernhederne er der udarbejdet interne instrukser eller arbejdsgangsbeskrivelser for håndtering af køb på kreditkort og udlæg. Disse vil blive lagt på de interne intranetsider, så de er tilgængelige for medarbejderne. Derudover er der udarbejdet beskrivelser til hvordan man korrekt udfylder forklæde med formål og deltagere i forbindelse med udgiften. Forklædet vedhæftes som dokumentation i kvantum.</p>	<p><b>Økonomiforvaltningen</b>  Økonomiforvaltningen forsætter kontrol af udlæg, Eurocard og dankort for at sikre dokumentation. Kontrollen drøftes med koncernhederne.</p> <p>ØKF arbejder på at udbrede e-læringskurset om bilagskontrol/bilagsdokumentation i forvaltningen.</p>

Revisionsbemærkning nr. 2 - Generelle it-kontroller	
Gives til	Økonomiforvaltningen
<b>Observationer og risici:</b> <b>Ibrugtagningstilladelse</b>	

Af Forretningscirkulæret for IT-anskaffelser, der er bindende for alle forvaltninger, fremgår det, at et nyt IT-system skal sikkerhedsvurderes, inden det idriftsættes. En sikkerhedsvurdering tager stilling til, at alle krav til informationssikkerhed og databeskyttelse er opfyldt.

På baggrund af sikkerhedsvurderingen udstedes en ibrugtagningstilladelse. IT-systemer skal have en ibrugtagningstilladelse, inden de idriftsættes.

Hvis en ibrugtagningstilladelse ikke kan udstedes forud for idriftsættelsen, skal sagen behandles som uoverensstemmelse. Dette indebærer en eskalering til hhv. DCK og ITK, hvor der skal opnås enighed, hvis sagen ikke skal eskaleres yderligere til de relevante administrerende direktører, borgmestre og ultimativt til ØU.

Det er forbundet med stor risiko for kommunen at idriftsætte et IT-system uden en sikkerhedsvurdering og en ibrugtagningstilladelse.

På baggrund af en konkret sag er der igangsat en undersøgelse og gennemgang af it-anskaffelser, foretaget efter 1. november 2018. Samtidig er der på tværs af forvaltningerne igangsat en omfattende oprydning og gennemgang af kommunens it-systemportefølje.

Forvaltningernes gennemgang viser, at der ultimo 2022 er 96 idriftsatte systemer anskaffet efter den 1. november 2018, uden en ibrugtagningstilladelse.

<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
<p>Det henstilles, at forvaltningerne følger anskaffelsesprocessen, og Koncern IT følger eskalationsprocessen, hvis en tilsvarende sag opstår.</p> <p>Koncern IT er i samarbejde med kommunens forvaltninger i gang med at håndtere de manglende ibrugtagningstilladelser. Indsatsen har resulteret i, at antallet af it-systemer, der ultimo april 2023 mangler ibrugtagningstilladelse, er nedbragt til 39.</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p>

<b>Handleplan januar 2023</b>	<b>Opfølgning</b>
<p><b>Økonomiforvaltningen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Af cirkulæret og forretningsgangene for it-anskaffelser fremgår det, at den anskaffende enheds direktion er ansvarlig for, at der bliver udarbejdet en sikkerhedsvurdering og gives en ibrugtagningstilladelse forud for idriftsættelse af it-systemer.</li> <li>- KIT vil internt sikre, at eskalationsprincippet følges ved uoverensstemmelse mellem KIT og en projektejende forvaltning.</li> <li>- Arbejdet koordineres af Koncern IT med reference til It-kredsen og vil føre til en fælles handleplan, der inden næste revision skal sikre, at der for alle relevante systemer i drift foreligger ibrugtagningstilladelser. Handleplanen vil indeholde en prioritering af hvilke systemer, der skal vurderes først.</li> </ul> <p>Det bemærkes, at alle forvaltninger som følge af den nævnte sag har igangsat tiltag for at få sikkerhedsvurderet it-systemer, der ikke har fået ibrugtagningstilladelse.</p>	<p><b>Økonomiforvaltningen</b></p> <p>Der er udarbejdet en handleplan, som blev forelagt ØU 25/1. Der er overordnet set tilfredsstillende fremdrift på handleplanens indsatser.</p> <p>Medio august er et it-system fortsat under vurdering, mens fire it-systemer er planlagt udfaset, heraf to inden for få måneder og to, hvor udfasningstidspunkt er under endelig afklaring, hvorfor det ikke vurderes, at der er behov for at sikkerhedsvurdere disse. IT-Kredsen forelægges de fire it-systemer under udfasning, jf. eskalationsprincippet den 31. august.</p> <p>For systemet, der fortsat er under vurdering, er der risiko for, at håndteringen kan blive forsinket, hvilket ØKF har eskaleret overfor den respektive forvaltningens direktion med henblik på at sikre det nødvendige fokus. Forsinkelsen skyldes høj kompleksitet og manglende fremsendelse af dokumentation fra forvaltningens leverandører. ØKF er i tæt dialog med leverandøren for det pågældende system og den involverede forvaltning for at sikre afklaring for det udestående system snarest muligt.</p> <p>Koncern IT sikrer løbende, at eskalationsprincippet følges ved uoverensstemmelse mellem Koncern IT og en projektejende forvaltning i forhold til idriftsættelse af nye systemer.</p>

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen	
Gives til	Alle forvaltninger
<p><b>Observationer og risici:</b>  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"> <li>• 2.338 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"</li> <li>• 75 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"</li> <li>• 97 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt".</li> </ul> <p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p><b>Validering af årsrapporteringen</b>  Vi har konstateret 10 fejlkategoriseringer, hvor kategoriseringen efterfølgende er berigtiget.</p> <p><b>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt</b>  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><b>Likvide beholdninger</b>  Der er fejl på 3,2 mio.kr., der primært kan henføres til manglende afdrag klimalån ØKF og difference vedr. beboerbank i SOF på netto 2 mio.kr. Der henvises desuden til revisionsbemærkning nr. 8 Beboermidler.</p> <p>Gennem flere år har vi påpeget, at SOF ikke har registreret Fonden Helen Michaelsens Hjem for ældre kvinder, som omfatter en ejendom og likvide midler i KK's regnskab.</p> <p><b>Omsætningsaktiver - tilgodehavender</b>  Der er 35,6 mio.kr., hvor der er risiko for tab vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol (Debitorer) i ØKF.</p> <p><b>Materielle anlægsaktiver</b>  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.</p> <p><b>Kortfristet gæld</b>  Er 14,0 mio.kr. for lav, som primært kan henføres til fejlkontering af tilgodehavender relateret til it-systemer i BIF.</p> <p><b>Hensatte forpligtigelser</b>  Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende tjenestemænd og arbejdsskader, som er 5,5 mio.kr. for høj i ØKF.</p> <p><b>Egenkapital</b>  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.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
<p>Problemområderne er beskrevet og rapporteret til forvaltningerne i Årsrapportering på balancen 2022.</p> <p>Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får</p>	Alle forvaltninger

<p>etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.</p> <p>Der er konstateret væsentlige fejl i de Materielle anlægsaktiver, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet efter BR's godkendelse i april 2022. Vi henviser til uddybende omtale i afsnit 4.1.</p> <p>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 37,2 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 8.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	
--	--

<b>Handleplan august 2023</b>	<b>Opfølgning</b>
<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p>BIF havde ved regnskabsafslutning 2022 i alt 14 konti med udestående, 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).</p> <p><i>Manglende specifikation</i></p> <p>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 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 sygedagpengeområdet</i></p> <p>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</p>	<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p>Der følges op på handlingsplanen ifm. de månedlige statusmøder med KS vedr. balancen. På statusmøderne justeres konkrete tiltag løbende og indskrives i den månedlige balancerapport.</p> <p>I forhold til økonomiske mellemværender på sygedagpengeområdet, arbejdes der allerede nu - sideløbende med håndteringen af de gamle sager - med tæt opfølgning og løbende behandling af nyopståede mellemværender. Dette sammenholdt med, at det nuværende efterslæb skyldes en ekstraordinær situation med mangelfuld systemunderstøttelse, skulle gerne sikre, at en tilsvarende situation ikke opstår igen</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>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><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> 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><b>Handleplan</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er udlignet ca. 84 % af alle sumposterne i 2022.</li> <li>• Planen er at afstemme første halvår af 2023 i august, og herefter løbende afstemme på månedsbasis.</li> <li>• KFF er i gang med at optimere hele processen omkring Book Byen afstemningen, hvor automatisering af en række delprocesser vil ske.</li> </ul> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b> KFF vil i efteråret 2023 have håndteret revisionsbemærkningen, når de månedlige afstemninger fungerer.</p>	<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> KFF har fokus på indsatsområderne på balancen. Handleplanerne skal imødekomme korrekt afstemning og dermed håndtere revisionsbemærkningen.</p> <p><b>Opfølgning</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KFF holder månedlige møder med KS om forvaltningens del af kommunens balanceposter. Her informeres om problemstillinger og fremgang.</li> <li>• KFF forventer at de månedlige møder samt de løbende afstemninger på månedsbasis vil imødegå revisionsbemærkningen, så der ikke til næste årsluk er balancekonti, der ikke er i afstemte.</li> <li>• KFF undersøger andre muligheder for, at integrationen kan udvikles til at tage hånd om problemet.</li> <li>• Book Byen står overfor et snarligt gen-udbud. Her er det planen, at afstemningsproblemet bliver tænkt ind. Dette vil også ske, når de andre fagsystemer løbende kommer i udbud.</li> </ul>
<p><b>Socialforvaltningen</b> 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 95900027 – KY Mellemløbskonto NemKonto kr. -162.326 95900030 – KY Mellemløbskonto Pensionsindbetalinger kr. 49.959</p> <p>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 mellemløbskontiene og Administrationskontoen</p> <p>Engagementsforespørgsel – Beboerbank kr. -14.357 Kontoen er en mellemløbskonto, som har været benyttet til administration af borgernes midler.</p>	<p><b>Socialforvaltningen</b> Ved næste opfølgning vil Socialforvaltningen følge op på,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at saldi på KY-mellemløbskonti er udredt og bogført på plads.</li> <li>• at Fonden Helene Michaelsens Hjem er korrekt optaget i Københavns Kommunes regnskab</li> </ul>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Kontoen er lukket i januar 2023 og saldoen er udlig- net. 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 Mi- chaelsens Hjem kr. 316.406</i> Socialforvaltningen er i samarbejde med KEJD ved at rette op på udeståendet vedr. Helene Michael- sens Hjem. KEJD har rettet henvendelse til Rigsarki- vet med henblik på at fremskaffe dokumentation for ændring af adkomst til ejendommen. Socialforvalt- ningen bestræber sig på, at forholdet er bragt i or- den 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 håndte- ring i regnskab 2023.</p> <p>Socialforvaltningen følger hver måned op på ude- stående på balancen i samarbejde med Koncern- service. Der er fremadrettet fokus på at udeståen- derne bliver håndteret rettidigt.</p> <p>Deadline for samlet handleplan: Senest 31. decem- ber 2023</p>	
<p><b>Økonomiforvaltningen</b> <u>Særlige observationer</u></p> <p><i>97200066 Klimalån Ryparken</i> Fejlen i regnskab 2021 er berigtiget i 2023. Bogfø- ringen i regnskab 2022 er udført korrekt og efter vejledningen. I 2023 skal der udarbejdes vejlednin- ger og arbejdsgangsbeskrivelser for arbejdsgan- gene i TMF og KEJD.</p> <p><i>99001100 Hensættelse Tjenestemandspension</i> Det vurderes at der er tale om enkeltstående data- fejl, der ikke giver anledning til yderligere tiltag.</p> <p><i>99003000 Arbejdsskader</i> Det vurderes at der er tale om enkeltstående data- fejl, der ikke giver anledning til yderligere tiltag.</p> <p><u>Fejl og opfølgingsbeløb ældre end 1 år</u></p> <p><i>92700001 Danske Bank, deponerede beløb</i> Handleplan afsluttet</p> <p><i>92700002 Danske Bank, deponerede beløb</i> Handleplan afsluttet</p> <p><b>Koncernservice</b> <u>Særlige observationer</u></p> <p><i>91470010 Restancekonto i OPUS Debitor</i></p>	<p><b>Økonomiforvaltningen</b> <u>Særlige observationer</u></p> <p><i>97200066 Klimalån Ryparken</i> Opfølgning vil ske ved regnskab 2023.</p> <p><b>Koncernservice</b></p> <p><i>91470010 Restancekonto i OPUS Debitor</i></p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<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 hovedparten af de pågældende krav vil være afskrevet pr. 31. december 2023, og at der senest 30. juni 2024 er taget stilling til samtlige resterende krav, hvorefter den regnskabsmæssige 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>Med denne handleplan skal det sikres, at der følges op på tilgodehavender, der er spærret for rykning, med henblik på at mitiggere risiko for tab.</p>
<p><b>Deadline for samlet handleplan: 30.06.2024</b></p> <p><i>Anlæg</i>  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".</p> <p>Handleplanen indeholder 3 delaktiviteter med følgende indhold:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ol>	<p><i>Anlæg</i>  Når handleplanen er afsluttet, er samtlige manuelle bogføringer nulstillet, således at anlægsmodul svarer overens med finansmodul.</p> <p>Derudover er forretningsgange og processer genbesøgt, således at der er en sammenhængende end-to-end proces. Det er ligeledes sikret at processerne følger standardopsætning i anlægsmodul.</p> <p>Afslutningsvist er målet, at KS har fuld viden om systemfunktionaliteter i anlægsmodul. Det skal understøtte korrekte værdier på balancen i regnskab 2023.</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>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, regnskabsaflægning", herunder også afdækning af nødvendige og fyldestgørende risici og kontroller. Gennemgang af forretningsgange sker i september med efterfølgende godkendelse i oktober/november måned.</p> <p>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, opfølgningsbeløb 11,9 mio.kr.), som mangler at blive reguleret i anlægsmodulet. Deadline er inden udgangen af september måned.</p> <p><b>Deadline for samlet handleplan: 30.11.2023</b></p> <p><u>Fejl og opfølgingsbeløb ældre end 1 år</u></p> <p><i>Konti med igangværende handleplaner</i>  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 ved masselogninger. Konceptet vil blive revideret, så der altid logges på relevant konto.</p> <p>Deadline for handleplan: 30.09.2023</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Saldo pr. 31.12 er delvist håndteret og resten er under sagsbehandling.</p> <p>Deadline for handleplan: 30.09.2023</p> <p>95900015 KSD Skat  95900016 KSD ATP  95900022 KY Mellemløbskonto SKAT kontanthjælp</p>	<p><u>Fejl og opfølgingsbeløb ældre end 1 år</u></p> <p>Handleplanerne i denne kategori har primært som formål at få lukket opfølgingsbeløb over 1 år. I tilføjelse hertil er der også nogle tiltag, der skal mitigere nye fejl.</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>KS afstemmer indeholdt A-skat og ATP vedrørende fagsystemer i BIF.</p> <p>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 i 4. kvartal 2023.</p> <p>Deadline for handleplan: 30.11.2023</p> <p>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.</p> <p>KS har været i dialog med Skattestyrelsen om problemet, men de kan ikke levere supplerende data grundet opsætningen på Skattekontoen.</p> <p>Der er dermed ikke nogen hurtig løsning på problemet. KS vil i et pilotprojekt kortlægge transaktionssporet i hele E-indkomstprocessen. Kortlægningen omfatter følgende trin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Intern proces i Center for Løn og Personale (CLP)</li> <li>• Skattestyrelsens E-indkomstproces</li> <li>• Skattekontoprocessen</li> </ul> <p>Pilotprojektets mål er at forsøge at replicere transaktionsflowet fra Skattekontoen og dermed kunne identificere modregningerne. Hvis pilotprojektet lykkes, skal det vurderes om løsningen kan anvendes på samtlige SE numre (hvad kræver det), så der kan foretages en fuld afstemning.</p> <p>Deadline for handleplan: 30.11.2023</p> <p>95921200 Pensionspræmie, 6 t.kr.            Opfølgningsbeløb 6 t.kr. afventer sagsbehandling hos Pensionsselskab.</p> <p>95921305 Nettoferie til afregning            Opfølgningsbeløb over 1 år består af 2 sager som forventes afsluttet senest 30.06.2023.</p> <p>95922999 Personalerestancer            Opfølgningsbeløb 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 afdragsordning. 1 af sagerne er afsluttet i april 2023.</p> <p>95999000 Moms</p>	

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Det er aftalt med revisionen at tilbageføre det bogførte 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 beløb for årene 2015-2022 som eventualrettighed i regnskab 2023 og indtil der foreligger en afgørelse fra Skattestyrelsen.</p> <p>Deadline for handleplan: 30.11.2023</p> <p><b>Deadline for samlet handleplan: 30.11.2023</b></p> <p><i>Konti med afsluttet handleplan</i>            92000000 Pantebreve            95921001 Udbetaling/netto (HR)            95921300 Netto ferie til afregning (HR)            95921320 Bruttoferiepenge            98603000 Varebeholdninger skattefinansieret</p>	

Revisionsbemærkning nr. 4 - Tilskudsadministration KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b>            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><b>Opfølgning 2022</b>            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>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
Det henstilles, at arbejdet i taskercen afsluttes hurtigst muligt, så kravene til tilskudsforvaltning efterleves.	Kultur- og Fritidsforvaltningen

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

#### Revisionsbemærkning nr. 5 - Indtægter KFF

Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b></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"> <li>1. Efterlevelse af kommunalfuldmagtens regler</li> <li>2. Ensartet prisstruktur</li> <li>3. Godkendelse af bevillinger for indtægter.</li> </ol> <p>Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.</p> <p><b>Opfølgning 2022</b></p> <p>Forvaltningen oplyser, at de har afsluttet arbejdet på store dele af indtægtsområdet i KFF. Der udestår afdekning og gennemgang af indtægter vedrørende erhvervslejemål. Afdækningen foregår og ifølge det oplyste er der tale om ca. 130 lejemål.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
Det henstilles, at arbejdet vedrørende afdækning og gennemgang af indtægter vedrørende erhvervslejemål afsluttes hurtigst muligt, så kommunen overholder lovgivningen, og det sikres, at kommunen oppebærer de indtægter man er berettiget til.	Kultur- og Fritidsforvaltningen

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

Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b></p> <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.</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:

- 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

for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.

<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
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

<b>Handleplan august 2023</b>	<b>Opfølgning</b>
<p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>Det ene manglende anlægsregnskab er udarbejdet, men der mangler en formel godkendelse af regnskabet. Dette sker senere i løbet af 2023.</p>	<p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>Anlægsregnskabet forelægges til politisk godkendelse inden udgangen af 2023 sammen med anlægsregnskaberne for forvaltningens øvrige afsluttede anlægsprojekter.</p>
<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>Det drejer sig om to projekter.</p> <p>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:</p> <p>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><b>Handleplan</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KFF vil prioritere lukning af de åbne anlægsregnskaber.</li> </ul> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b></p> <p>KFF vil senest til december 2023 have lukket regnskaberne.</p>	<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p><b>Opfølgning</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KFF vil i 2023 forelægge KFU regnskaberne på de konkrete anlægsprojekter, så de afsluttes med henblik på at få lukket revisionsbemærkningen.</li> </ul>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p><b>Socialforvaltningen</b> Socialforvaltningen aflægger anlægsregnskaberne for Socialudvalget den 21. juni 2023, Økonomiudvalget den 15. august 2023 og BR den 24. august 2023.</p>	<p><b>Socialforvaltningen</b> Ved næste opfølgning vil Socialforvaltningen følge op på, at anlægsregnskaberne er godkendt af Socialudvalget, Økonomiudvalget og BR.</p>
<p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ol>	<p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b></p>
<p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b> 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 oprydningssarbejde 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 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><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b> Forvaltningen følger sin 2-årige handleplan mhp. afvikling af ikke regnskabsaflagte gamle anlægsprojekter.</p> <p>Der er siden oprydningen – som blev påbegyndt i 2021/2022 - blevet regnskabsaflagt 502 anlægsbevillinger. Bemærk, at antal anlægsbevillinger ikke er helt det samme som antal anlægsprojekter, da nogle anlægsbevillinger bliver regnskabsaflagt samlet.</p> <p>Status ved årsskiftet 2022/2023 var, at der manglede regnskabsaflæggelse for 297 gamle anlægsregnskaber.</p> <p>Medio 2024 forventes efterslæbet af gamle anlægsprojekter at være regnskabsaflagt, og herefter er det fortsat forventningen, at anlægsprojekterne vil blive regnskabsaflagt rettidigt i takt med, at projekterne afsluttes og i henhold til den nye forretningsgang</p>
<p><b>Økonomiforvaltningen</b> Handleplanen vil blive afsluttet i september 2023, når de fire anlægsregnskaber er forelagt Borgerrepræsentationen.</p>	<p><b>Økonomiforvaltningen</b> Fremover vil projekternes ibrugtagningstidspunkter blive gennemgået ved hver af de tre årlige anlægsoversigter, og koncernenhederne vil da afgøre hvornår, der skal aflægges anlægsregnskab for et givent</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
	projekt. Derudover vil der være behov for et større ledelsesmæssigt fokus, blandt andet via Koncerndirektionen, på at få aflagt anlægsregnskaberne rettidigt.

Revisionsbemærkning nr. 7 - Erhvervslejemål ØKF	
Gives til	Økonomiforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b> 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><b>Opfølgning 2022</b> 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"> <li>• At der markedslejevarsles for at sikre fremdrift, hvis forhandlingsmulighederne vurderes udtømt.</li> </ul> <p>At retssager og sager med midlertidig hindring for regulering/lovliggørelsessager kan fortsætte i efterfølgende år.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
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
<p><b>Økonomiforvaltningen</b> 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><b>Økonomiforvaltningen</b> Økonomiforvaltningen har organiseret arbejdet med fremdrift og løbende orientering til Intern Revision.</p>

Revisionsbemærkning nr. 8 - Beboermidler SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<b>Observationer og risici:</b>	

<p>En række beboerbankkonti i Borgercenter Handicap (BCH) har ikke været afstemt i en årrække. Beboerbankkonti 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>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
<p>Det henstilles, at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ledelsen i BCH sikrer, at forretningsgangen vedr. beboermidler efterleveres fra 1. juni 2023</li> <li>• afstemningsarbejdet udvides således at der afstemmes frem til 1. juni 2023</li> <li>• det i forbindelse med beboerbankkontiene afstemmes sikres, at beboerne kun afregnes for udgifter, der på et dokumenteret grundlag kan henføres til beboeren.</li> </ul> <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>Socialforvaltningen</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p><b>Socialforvaltningen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ledelsen i BCH har fokus på håndtering af beboermidler og vil sikre, at forretningsgangen efterleveres fra 1. juni 2023.</li> <li>• 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.</li> <li>• Ved afstemningsarbejdet sikres det, at beboerne kun afregnes for udgifter, der er relevante for dem.</li> <li>• Ledelsestilsynet på området vedrørende beboerbankkonti vil blive skærpet fra 1. august 2023.</li> </ul>	<p><b>Socialforvaltningen</b></p> <p>Ved næste opfølgning vil Socialforvaltningen følge op på:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at genopretningsplanen er fulgt og afsluttet</li> <li>• at der er foretaget et skærpet ledelsestilsyn på området med henblik på at vurdere om forretningsgangen efterleveres.</li> </ul>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Det betyder, at der implementeres en central forankret kontrol af, om BCH har afstemt beboerbankkontiene og den øvrige del af forretningsgangen efterleves. Opfølgningen vil ske månedligt fremadrettet.</p> <p>Deadline for samlet handleplan: Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen forventes afsluttet august 2023.</p>	

Revisionsbemærkning nr. 9 - Støtte til bil efter Serviceloven SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b> Kommunen yder støtte i form af lån til borgernes 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
<b>Socialforvaltningen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>Socialforvaltningen vil fra 2. kvartal 2023 sikre, at lovkrav og retningslinjer følges – herunder, at indkomstgrundlaget opgøres</li> </ul>	<b>Socialforvaltningen</b> Ved næste opfølgning vil Socialforvaltningen følge op på: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. at lovkrav og retningslinjer følges – herunder at indkomstgrundlaget beregnes korrekt</li> <li>2. at igangværende sager, hvor der er opkrævet for meget vedrørende den afdragspligtige del af lånet, er berigtiget.</li> </ol>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>korrekt, så den afdrags- og tilbagebetalingspligtige del af lånet beregnes korrekt.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>Deadline for samlet handleplan: 1. juli 2024</p>	<p>3. at de centrale kontroller er blevet udført én gang i kvartalet.</p> <p>Processen vedr. motorlån ejes af BCH. Det er Compliance, Indkøb og Kontrakt i Socialforvaltningen, som foretager opfølgningen</p>

Revisionsbemærkning nr. 10 - Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b></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 reovering 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> <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.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
<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
<p><b>Socialforvaltningen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Der vil inden beregning af taksterne for 2024 ske en afklaring af, hvilke 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.</li> <li>• Socialforvaltningen vil sikre, at taksterne for 2024 beregnes korrekt. Socialforvaltningens forretningsgang og årshjul for omkostningsbaserede takster vil blive revideret i første halvår af 2024.</li> </ul> <p>Deadline for samlet handleplan: 1. halvår 2024</p>	<p><b>Socialforvaltningen</b></p> <p>Socialforvaltningen vil følge op på initiativerne i handleplanen i forbindelse med beregning af de omkostningsbaserede takster for 2024. Det vil være Kontoret for Økonomi og Byggeri, der sikrer, at taksterne er beregnet som foreskrevet i loven og at de rigtige omkostninger indgår i beregningen.</p> <p>2024-taksterne for herberg og krisecentre (SEL §§ 109 og 110) skal desuden godkendes af kommunens eksterne revisor senest 31.12.23.</p>

Revisionsbemærkning nr. 11 - Rengøringsområdet ØKF	
Gives til	Økonomiforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b></p> <p>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"> <li>1. <b>Processer.</b> Mere effektive, administrative processer skal identificeres, tegnes og implementeres. Forretnings- og arbejdsgange udarbejdes og organiseringen af rengøringsområdet tilpasses i overensstemmelse hermed.</li> <li>2. <b>Grundlag for korrekt fakturering.</b> 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.</li> <li>3. <b>Økonomimodel.</b> Der etableres en økonomiopfølgingsmodel med tilhørende prognoseværktøjer, som sikrer transparent opfølgning på økonomien.</li> </ol>	

<p><b>4. Rengøringsmodel.</b> En ensartet, transparent rengøringsmodel skal etableres og implementeres i rengøringsydelse inden for den politisk vedtagne standardrengøring.</p> <p><b>5. Håndtering af udestående effektivisering.</b> Der udestår fortsat realisering af yderligere 3,4 mio. kr. fra og med 2023.</p> <p><b>6. IT-understøttelse.</b> 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> <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>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
Vi henstiller, at de seks delprojekter gennemføres som planlagt således økonomistyringen i KEID forbedres og der skabes gennemsigthed i hvorvidt der kan skabes balance mellem udgifter og indtægter inden for de politisk vedtagne økonomiske rammer.	Økonomiforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p><b>Økonomiforvaltningen</b> Økonomiforvaltningens handleplan for håndtering af revisionens kritik fremgår af bemærkningen og blev politisk godkendt december 2022. Derudover er KEJD 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"> <li><b>1. Processer.</b> Mere effektive, administrative processer skal identificeres, tegnes og implementeres. Forretnings- og arbejds gange udarbejdes og organiseringen af rengøringsområdet tilpasses i overensstemmelse hermed. Afsluttes ultimo 2023.</li> <li><b>2. Grundlag for korrekt fakturering.</b> 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.</li> <li><b>3. Økonomimodel.</b> Der etableres en økonomiopfølgingsmodel med tilhørende prognos værktøjer, som sikrer transparent opfølgning på økonomien. Etableres ultimo 2023, implementeres endeligt ultimo 2024, hvor IT-understøttelsen af økonomimodellen er implementeret.</li> <li><b>4. Rengøringsmodel.</b> En ensartet, transparent rengøringsmodel skal etableres og</li> </ol>	<p><b>Økonomiforvaltningen</b> Økonomiforvaltningen har organiseret arbejdet med fremdrift og opfølgning i en tværgående styregruppe samt løbende orientering til KEJDs og ØKFs direktion.</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>implementeres i rengøringsydelseerne inden for den politisk vedtagne standardrengøring. Afsluttes ultimo 2023.</p> <p><b>5. Håndtering af udestående effektivisering.</b> Der udestår fortsat realisering af yderligere 3,4 mio. kr. fra og med 2023. Afsluttes medio 2023.</p> <p><b>6. IT-understøttelse.</b> 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> <p>Den samlede handleplan forventes endeligt effektueret med udgangen af 2024, hvor IT-understøttelsen af rengøringsområdet er fuldt implementeret.</p>	