



## Bilag 8. Orientering

Til Økonomiudvalget

### Økonomiforvaltningens handleplaner vedrørende risikobaseret ledelsestilsyn

#### Resumé

Intern Revision har foretaget en "Særlig undersøgelse af risikobaseret ledelsestilsyn i Økonomiforvaltningen". På baggrund af Intern Revisions model for angivelse af væsentlighed, risiko og modenhed og tilhørende gap for processerne i det risikobaserede ledelsestilsyn har Økonomiforvaltningen udarbejdet vedlagte handleplan til udvalgets orientering.

#### Sagsfremstilling

Intern Revision har foretaget en "Særlig undersøgelse af risikobaseret ledelsestilsyn i Økonomiforvaltningen", der er vedlagt som bilag 7.

Økonomiforvaltningen har ansvaret for i alt 58 områder fordelt mellem hhv. koncernenhederne og tværgående SharedService forpligtelser. Af dem er der ved brug af GAP-analysen fundet 14 områder, hvor der er et gap mellem modenhed og målet. Ni områder er en del af Økonomiforvaltningens SharedService forpligtelse, mens fem er forvaltningens driftsansvar, jf. tabel 1 og 2.

I nedenstående tabel 1 fremgår oversigt over risikoområder med gap under shared service. For alle disse gap gælder det, at opfølgningen sker i regi af de igangværende udviklingsaktiviteter for hhv. Kvantum 2.0 og Debitor roadmap.

**Tabel 1. Oversigt over risikoområder med GAP under SharedService**

Koncern Enhed	Risikoområde	Mål	Modenheds niveau	GAP
Center for Finans og Indkøb	OPUS Debitor	3	2	-1
Center for Finans og Indkøb	Indkøb via betalingskort (Visa Dankort)	4	3	-1
Center for Finans og Indkøb	Systemintegration	4	3	-1
Center for Finans og Indkøb	Salgsstamdata	4	2	-2
Center for Finans og Indkøb	Fakturering	4	2	-2
Center for Finans og Indkøb	Mellemkommunale	4	2	-2
Center for Finans og Indkøb	Intern afregning	4	2	-2
Center for Finans og Indkøb	Opkrævning og indbetaling	4	3	-1
Center for Finans og Indkøb	Inddrivelse og afskrivning	4	3	-1

18-08-2024

Sagsnummer i F2  
2024 - 13083

Dokumentnummer i F2  
5758231

Sagsnummer eDoc  
2024-0222489

Sagsbehandler  
Amal Riad Mohammed Hassani

I nedenstående tabel 2 fremgår en oversigt over risikoområder, der følges op på vedrørende Økonomiforvaltningens almindelige drift.

**Tabel 2. Oversigt over risikoområder med GAP i Økonomiforvaltningens almindelige drift**

Koncern Enhed	Risikoområde	Mål	Modenheds niveau	GAP
Alle	Interne takster	3	2	-1
Københavns Ejendomme	Erhvervslejemål	4	2	-2
Københavns Ejendomme / ØKF, Rådhus / Byggeri København	Afstemning og kvalitetssikring af balancekonti	4	3	-1
Alle	Indkøbscompliance	4	3	-1
Byggeri København	Overskud/Underskud (O/U) modellen	4	3	-1

På risikoområderne i tabel 2 er der udarbejdet handleplaner, jf. nedenstående:

- Interne takster, alle koncernenheder

For interne takster under Koncern IT, Koncernservice, Byggeri København og ØKF, Rådhuset er der fastlagt en proces for beregning og kontrol af, at forvaltningerne betaler en kostægte pris for fælleskommunale ydelser. Der er beregnet og implementeret kostægte priser i Københavns Ejendomme herunder på rengøringsområdet i budget 2024.

Der udestår revurdering af enkelte elementer i modellen - herunder de interne afregninger til bidrag til administration af vedligehold og husleje. Disse forhold adresseres i forbindelse med arbejdet om styrket økonomistyring i Økonomiforvaltningen, hvor arbejdsgangene på økonomiområdet analyseres nærmere. Dette arbejde er allerede igangsat, og de opdaterede arbejdsgangsbeskrivelser for vedligeholdelse af beregningerne af kostægte priser varetages i denne sammenhæng. Arbejdet forventes færdiggjort i løbet af 2025.

- Erhvervslejemål

Københavns Ejendomme råder over en række ejendomme, som udlejes på markedsvilkår, herunder til markedsleje. Økonomiforvaltningen har i 2021 igangsat "Markedslejeprojektet", som omfatter en gennemgang af 627 lejemål. Der udestår færdigbehandling af 41 sager. Økonomiforvaltningen vil, når dette arbejde er tilendebragt, implementere et driftssetup, der også fremover sikrer, at kommunen løbende oppebærer de indtægter, de er berettiget til vedrørende ejendomsudlejning.

- Afstemning og kvalitetssikring af balancekonti

Københavns Ejendomme, Byggeri København og ØKF Rådhuset afstemmer løbende balancekonti i henhold til kommunens regler i samarbejde med Koncernservice. For

Københavns Ejendomme kræver afstemningen af balancekonti vedr. huslejeadministration en større databehandling samt løbende overvågning grundet systemmæssige forskelle mellem registreringer i fagsystemet Vitec og økonomisystemet Kvantum. Den systemmæssige udfordring medfører, at der løbende opstår afvigelser i lukkede perioder. Både afvigelser i lukkede samt indeværende periode bliver løbende manuelt håndteret. Problemstillingen løses med udskiftningen af Vitec, som forventes at ske ultimo 2025.

- Indkøbscompliance  
Økonomiforvaltningen vil fortsætte arbejdet med at forbedre forvaltningens indkøbscompliance herunder sikre, at indkøb hos leverandører, som har aktive indkøbsaftaler, sker således, at der opnås aftalecompliance i overensstemmelse med kommunens indkøbspolitik. Forvaltningen vil også analysere ca. 1.000 indkøb på samlet 48 mio. kr., som ikke umiddelbart vurderes at være købt hos leverandører med aktive indkøbsaftaler
- O/U modellen  
Økonomiforvaltningen har udarbejdet et forslag til Økonomiudvalget om ændrede bevillingsregler for styring af O/U-modellerne, herunder at O/U-modellerne ændres, så reglerne for tillægsbevillinger efterleves. De opdaterede bevillingsregler behandles af Borgerrepræsentationen med andenbehandlingen af budgetforslaget i oktober 2024. Reglerne skal nu implementeres i Byggeri København og danne grundlag for styringen af Byggeri Københavns O/U-model.

I nedenstående tabel 3 fremgår en oversigt over samtlige 58 risikoområder, deres mål, modenhedsniveau, gap samt de ansvarlige enheder.

**Tabel 3. Oversigt over risikoområder i Økonomiforvaltningen**

Risikoområde	Mål	Modenhedsniveau	GAP	Enhed
Borgerrettede takster	3	3	0	Flere (KEJD, KS)
Interne takster	3	2	-1	Alle (Rådhus, KEJD, KS, KIT, BYK)
Salg af varer og tjenesteydelser	3	3	0	KEJD
Eksterne tilskud/projekttilskud	3	3	0	Flere (KEJD, Rådhus)
Lønrefusioner	3	3	0	Alle (Rådhus, KEJD, KS, KIT, BYK)
Statsrefusion	3	3	0	KS
Mellemkommunale refusioner	3	3	0	Center for Finans og Indkøb
Erhvervslejemaal	4	3	-1	KEJD
Persoonskatter	3	3	0	CFØ (Budget)
Selskabsskatter	3	3	0	Center for Finans og Indkøb
Ejendomsskatter	3	3	0	Center for Finans og Indkøb
Generelle tilskud	3	3	0	CFØ (Budget)
Kontant salg	3	3	0	KEJD
Rekruttering	5	5	0	Center for Løn og Personale
Lønrefusioner	3	3	0	Center for Løn og Personale

Risikoområde	Mål	Modenhedsniveau	GAP	Enhed
Ansættelse	5	5	0	Center for Løn og Personale
Ændring af ansættelsesforhold	3	3	0	Center for Løn og Personale
Udmøntning af variable ydelser	4	4	0	Center for Løn og Personale
Ansøgt afsked	5	5	0	Center for Løn og Personale
Uansøgt afsked	4	4	0	Center for Løn og Personale
E-indkomst	3	3	0	Center for Løn og Personale
Tjenestemandspension	3	3	0	KS
Kvantum	3	3	0	Center for Finans og Indkøb
OPUS Debitor	3	2	-1	Center for Finans og Indkøb
OPUS Løn	3	3	0	Center for Løn og Personale
KMD Udbetaling	3	3	0	Center for Finans og Indkøb
Forsystemer til OPUS Løn	3	3	0	Center for Løn og Personale
ØKF - Nemkontoregister	4	4	0	Center for Finans og Indkøb
Fakturamodtagelse	4	4	0	Center for Finans og Indkøb
Indkøb og varemottagelse via indkøbssystemet	4	4	0	Center for Finans og Indkøb
Indkøb via andre betalingsformer (betalingskort, medarbejderudlæg, taxakort og købekort)	4	3	-1	Center for Finans og Indkøb
Oprettelse og ændring af kreditorstamdata (herunder ændre status på kreditor)	3	3	0	Center for Finans og Indkøb
Betalinger	4	4	0	Center for Finans og Indkøb
Regnskabsaflæggelse	3	3	0	Rådhus
Afstemning og kvalitetssikring af balancekonti	4	3	-1	Flere (ByK, KEJD, Rådhus)
Likviditetsstyring og gældspleje	3	3	0	CFØ (Regnskab)
Sikkerhedsstillelse/bankgarantier	3	3	0	Flere (ByK, KEJD, Rådhus)
Den kommunale momsudligning	4	4	0	Center for Finans og Indkøb
Moms og afgifter - SKAT	4	4	0	Center for Finans og Indkøb
Tilskudsadministration	3	3	0	Rådhus
Registrering af let omsættelige aktiver	3	3	0	Alle (Rådhus, KEJD, KS, KIT, BYK)
Budgetopfølgning	3	3	0	Alle (Rådhus, KEJD, KS, KIT, BYK)
Prokura i Kvantum	4	4	0	Alle (Rådhus, KEJD, KS, KIT, BYK)
Anlægsregnskaber	3	3	0	Alle (Rådhus, KEJD, KS, KIT, BYK)
Indkøbscompliance	4	3	-1	Alle (Rådhus, KEJD, KS, KIT, BYK)
Systemintegrationer	4	3	-1	Center for Finans og Indkøb
Salgsstamdata	4	2	-2	Center for Finans og Indkøb
Fakturering	4	2	-2	Center for Finans og Indkøb
Mellemkommunale	4	2	-2	Center for Finans og Indkøb
Intern afregning	4	2	-2	Center for Finans og Indkøb
Opkrævning og indbetaling	4	3	-1	Center for Finans og Indkøb
Inddrivelse og afskrivning	4	3	-1	Center for Finans og Indkøb
Administration af forsikringsordninger	3	3	0	KS
ØKF - Administration af rengøringsområdet	3	3	0	KEJD
Arbejdsskadeområdet	3	3	0	KS
Barselsfond	3	3	0	KS

<b>Risikoområde</b>	<b>Mål</b>	<b>Moden- hedsniveau</b>	<b>GAP</b>	<b>Enhed</b>
Anlægskartotek	4	4	0	Center for Finans og Indkøb
O/U-model	4	3	-1	Byggeri København