

Revisionsbemærkninger til regnskabet for 2019

Nr.	Revisionsbemærkning	Ansvarlig forvaltning
Nr. 1	Regnskabsafslutningsprocessen	Økonomiforvaltningen
Nr. 2	Revision af balancen	Økonomiforvaltningen
Nr. 3	Debitorområdet	Økonomiforvaltningen
Nr. 4	Anlægsregnskaber	Økonomiforvaltningen
Nr. 5	Lønadministration mv. - Revisionsbemærkning	Økonomiforvaltningen
Nr. 6	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Økonomiforvaltningen / alle forvaltninger (6.2)
Nr. 7	Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms	Økonomiforvaltningen
Nr. 8	Kommunens regler for indkøb	Økonomiforvaltningen / alle forvaltninger
Nr. 9	Takster TMF	Teknik- og Miljøforvaltningen
Nr. 10	Tilskudsadministration	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 11	Indtægter	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 12	Mellemkommunale refusioner	Økonomiforvaltningen
Nr. 13	Anvendelse af alternativ modtager i KMD Aktiv	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 14	Cybersecurity og Persondata	Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen / alle forvaltninger (14.3)
Nr. 15	System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger)	Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Stikprøvekontrol og bilagsgennemgang - revisionsbemærkning nr. 6.2

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende overvåger, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter og adresserer væsentlige risici.</p> <p>En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrollen, som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser i lighed med den af KS udførte kontrol, at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none">• Manglende dokumentation• Ikke-sigende konteringstekst• Forkert momsbehandling. <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler.</p> <p>Bilagsmaterialet består almindeligvis både af traditionelle bilag - fx fakturaer og kvitteringer - og andre regnskabsmaterialer såsom korrespondance, tilbud/aftaler og andre dokumenter, som kan være nødvendige som bevis for, at registreringerne er rigtige og foretaget korrekt. Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler, og vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret og forhindret økonomiske tab på grund af forkert momsbehandling</p>	<p>Det skal i lighed med tidligere år henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med, at:</p> <ul style="list-style-type: none">• økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves• der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation, der sikrer, at det i forbindelse med 2. godkendelsen kan påses, at betalingen er foretaget på et validt grundlag. <p>Det anbefales i den forbindelse, at der gennemføres en justering af artskontoplanen og at der udarbejdes en konteringsvejledning hertil.</p>	<p><i>Alle forvaltninger skal udarbejde handleplan omkring at skærpe tilsynet med, at økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves, samt at der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation, der sikrer, at det i forbindelse med 2. godkendelsen kan påses, at betalingen er foretaget på et validt grundlag. ØKF udarbejder handleplan for de øvrige dele, som vil blive drøftet med forvaltningerne.</i></p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har pr. september 2019 igangsat et større program omkring "Styrket Økonomistyring". Programmet indeholder i alt 14 projekter, hvori der blandt andet arbejdes med registreringsramme, regnskab og budgetopfølgning. Programmet indebærer, at der oprettes en helt ny registreringsramme for TMF. I forbindelse med dette vil tilknytningen til IM funktionerne blive genbesøgt. Den nye kontoplan tages i anvendelse for regnskab 2021. Som en del af programmet er der stort fokus på sikre økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves. Det indebærer, blandt andet, at der udarbejdes ny konteringsvejledning i efteråret 2020 og at der vil blive fastlagt retningslinjer for tilsyn i forbindelse med budgetopfølgningen. Herudover er der i programmet et særligt fokus på kompetenceudvikling, som blandt andet skal sikre, at opdaterede konteringsvejledninger og krav til fakturadokumentation implementeres i praksis. Der vil i forlængelse af den nye konteringsvejledning blive udviklet vejledningsmaterialer og gennemført workshops og der vil blive gennemført opfølgning og evaluering på implementeringen i foråret 2021.</p> <p>Herudover deltager forvaltningen i det fælles arbejde omkring justering af artskontoplanen som koordineres af Økonomiforvaltningen. Den fælles artsvejledning vil blive indarbejdet i forvaltningens nye konteringsvejledning og vil indgå i udrulningen. Artsvejledningen vil blive koblet med et styrket fokus på korrekt momshåndtering.</p> <p>Sideløbende med dette arbejde har forvaltningen fokus på indkøbsområdet i forlængelse af både Projekt Styrket Indkøbsorganisering, samt projekt Betaling til tiden hvor der også er fokus på korrekt og rettidig behandling af fakturaer.</p> <p>Som delmål til næste opfølgning skal implementeringen af forvaltningens nye konteringsvejledning være igangsat.</p>

Kommunens regler for indkøb - Revisionsbemærkning nr. 8

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>I beretningerne siden 2015, er anført: "I lighed med forhold rapporteret ved sidste års revision er der observeret manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb". KK har i forbindelse med fuld implementering af det nye økonomisystem Kvantum 1. januar 2019 taget et væsentligt skridt hen mod mere effektive indkøb. En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter bl.a. mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført, en målsætning om, at "95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021. Opfølgning 2019</p> <p>I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet.</p> <p>Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2019, men lader til at stagnere mellem 35 og 40% de seneste måneder. For december måned viste opgørelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antal indkøbsordrer/fakturaer foretaget igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede antal fakturaer: 34% • Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb: 35%. <p>Intern Revision har foretaget en undersøgelse af forvaltningernes køb af eksterne konsulent- og advokatydelse.</p> <p>Undersøgelsen viste, at rammeaftaler kun er benyttet i 10 ud af 21 indkøb (sager). IR har samtidig opgjort, at</p> <ul style="list-style-type: none"> • under 35% af kommunens samlede indkøb af ekstern advokatbistand i 2018 er sket på den gældende rammeaftale vedr. juridisk bistand kun ca. 50% af kommunens samlede indkøb af ekstern konsulentbistand i 2018 er sket på gældende og obligatoriske SKI-rammeaftaler. 	<p>Vi henstiller derfor, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunen får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum. Det skønnes, at 5,2 mia.kr. mest hensigtsmæssigt kan indkøbes via rekvisition i indkøbssystemet.</p> <p>Det er en væsentlig udfordring, at målsætningen anvender begrebet "system-compliance", som kun måler proceseffektivitet. Den måler således ikke, om kommunen køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør og derved sikrer, at købet er sket på en aftale der viser, at der er udvist sparsommelighed, defineret som "Det økonomisk mest fordelagtige tilbud".</p> <p>Endelig har vi konstateret en uhensigtsmæssig adfærd/kreative løsninger i forvaltningerne for at nå system-compliance, uden at der reelt er tale om en effektiv indkøbsproces.</p> <p>Vi anbefaler derfor, at kommunen får to nye målbilleder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aftale-compliance, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør 2. Proces-compliance, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering. 	<p><i>Alle forvaltninger skal udarbejde handleplan for sikring af at forvaltningen anvender kommunens indkøbsløsning, samt at de aftaler, der lægges ind i indkøbsløsningen er udbudt.</i></p> <p>Forvaltningen følger handleplanen, og vil fortsat deltage aktivt i og støtte op om de fælles beslutninger og delmål, som forvaltningerne i fællesskab vedtager i indkøbsskredsen. Generelt har forvaltningen fokus på implementering af Center for Indkøbs nye e-læring i forhold til styrkelse af forvaltningens indkøbskompetencer. Forvaltningen har desuden afholdt oplæg om udbudsjura og udarbejdet en ny intranet vejledning om udbudsjura.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder specifikt videre med den månedlige opfølgning på de KK-fælles compliancerapporter, hvor der månedligt indhentes konkrete handleplaner på centerniveau for hele forvaltningen. Handleplanerne konsolideres og vedlægges den månedlige direktionsrapportering. Handleplanerne indeholder konkrete tiltag for både højere aftaledækning og øget anvendelse af Kvantum Indkøb. Forvaltningen er enige i Intern Revisions bemærkninger vedrørende aftale- og procescompliance og vil påbegynde arbejdet med at implementere de nye målemetoder, når de er udarbejdet af KEID.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har fokus på udbud og konkurrenceudsættelse på tværs af forvaltningen i en samlet udbudsplan.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen er i forbindelse med Styrket indkøbsorganisering ansvarlig for kategorierne Køretøjer og materiel, Vej og Park samt Renovation på tværs af Københavns Kommune. Her vil der være fokus på konkurrenceudsættelse af aftaler på tværs og effektiviseringer.</p> <p>Delmål til næste opfølgning:</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningens udbudsplan for 2020-2024 er opdateret med nye planlagte udbud.</p> <p>Forvaltningen er i gang med implementering af kategoriansvaret i forhold til kategorierne Køretøjer og materiel, Vej og Park og Renovation.</p>

Takster TMF - Revisionsbemærkning nr. 9

Takster - revisionsbemærkning nr. 9.1

Teknik- og Miljøforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>I 2018 anførte vi følgende: "Borgerrepræsentation har den 21. juni 2019 pålagt Teknik- og Miljøforvaltningen "at genberegne alle Teknik- og Miljøforvaltningens takster". Genstandsfeltet er forvaltningens takster, gebyrer og priser for 2018, som fremgår af takstkataloget for 2019 samt forvaltningens øvrige priser til intern handel og arbejder for fremmed regning (herefter "takst"). Baseret på ekstern analyserapport kan der på visse områder være udfordringer på takstområdet med hensyn til, om den anvendte beregningsmetode er i overensstemmelse med lovhjemmel og korrekt/behørigt underbygget, herunder at den kan dokumenteres". Opfølgning 2019: Forvaltningen følger den handleplan, som Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 28. januar 2019 på baggrund af anbefalingerne i takstanalysen.</p> <p>Handleplanen strækker sig over flere år, og det igangværende arbejde indebærer blandt andet:</p> <ul style="list-style-type: none">• Fortsat udvikling af beregningsmodeller• Fortsat implementering af ny governance• Implementering af tidsregistrering, som er påbegyndt i 2020. <p>Afklaring af principper for beregning af priser til intern handel.</p>	<p>Det henstilles, at handleplanen følges, så det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Teknik- og Miljøforvaltningen har på baggrund af takst- og budgetanalysen genberegnet og nedsat en række takster på vejområdet, da analysen viste, at de hidtidige takster var højere end vejloven gav hjemmel til. Endvidere har genberegningen haft indflydelse på forvaltningens samlede indtægtsgrundlag. Det må forventes, at handleplanen er fuldt ud gennemført, således at taksterne for 2022 er transparente, og det kan dokumenteres fuldt ud, at taksterne er beregnet på det rigtige grundlag.</p>	<p>Forvaltningens genberegnete takster er godkendt og indarbejdet i takstkataloget til budget 2021. Udviklingen af takstområdet er en kontinuerlig proces, hvor der fortsat arbejdes med at forbedre datagrundlaget og arbejdsprocesser, så taksterne fortsat sikres lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag.</p> <p>Forvaltningen deltager i en arbejdsgruppe nedsat af Økonomiforvaltningen med repræsentanter på tværs af kommunen. Arbejdsgruppen skal levere input til fælles retningslinjer for takstberegningen. Som en del af dette arbejde forventes udarbejdet fælles retningslinjer for beregningen af interne priser</p> <p><u>1 Delmål Tidsregistrering:</u></p> <p>Forvaltningen forventer til takstberegningen for 2022 at anvende aktivitetsdata baseret på tidsregistreringer.</p> <p><u>2 Delmål Dataunderstøttelse:</u></p> <p>Forvaltningen ønsker fortsat at arbejde med at forbedre dataunderstøttelsen af forvaltningens takstberegning. Forvaltningen har rent teknisk samlet beregningen af overhead i fælles skabeloner udarbejdet af E&Y, men det er forvaltningens ønske, at også de enkelte takstberegninger fremover skal ske i fælles skabeloner med henblik på bedre dataopsamling og større gennemsigtighed. Herudover arbejder forvaltningen på, at yderligere kvalificere opgørelsen og fordelingen af direkte og indirekte udgifter i beregningen, som blandt andet understøttes af arbejdet med en ny registreringsramme i forvaltningens program for Styret Økonomistyring.</p> <p><u>3 Delmål Interne priser:</u></p> <p>Forvaltningen forventer at indarbejde de fælles kommunale retningslinjer for interne priser i forvaltningens retningslinjer for beregning af overhead, priser og takster TMF med virkning for priserne i 2021.</p>

Tilbagebetalingskrav takster - revisionsbemærkning nr. 9.2

Teknik- og Miljøforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>I 2018 anførte vi følgende: "Det henstilles, at det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Det kan ikke udelukkes, at genberegningen kan have indflydelse på forvaltningens samlede indtægtsgrundlag fremover, ligesom risikoen, for at det kan medføre tilbagebetalinger, er til stede." Teknik- og Miljøforvaltningen har på baggrund af takst- og budgetanalysen genberegnet og nedsat en række takster på vejområdet, da analysen viste, at de hidtidige takster var højere end vejloven gav hjemmel til. Forvaltningen har derfor bedt advokatfirmaet Horten vurdere, om kommunen har en tilbagebetalingspligt på de dele af taksterne, som var for høje. Horten har vurderet, at forvaltningen har en helt eller delvis tilbagebetalingspligt på fem sagsområder: 1) Reklameskilte, 2) Stilladsreklamer og billboards, 3) Containere og materiel, 4) Grundværdiafgifter og 5) Murankre.</p>	<p>De konkrete tilbagebetalingskrav er ikke opgjort, men vurderes at udgøre mellem 55-85 mio.kr. inklusive udgifter til sagsbehandling i forbindelse med opgørelse og udbetaling af kravene.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i foråret 2020 drøftet de nærmere beregningsprincipper for tilbagebetalingen af de for højt opkrævede takster med Intern Revision.</p> <p>De endelige principper for takstberegningen på 1) reklameskilte er afklaret ultimo juni 2020. Tilbagebetaling forventes igangsat august 2020.</p> <p>Det er afklaret, at tilbagebetaling vedrørende 2) stilladsreklamer og billboards sker på baggrund af 0-takst, således at det fulde opkrævede beløb tilbagebetales. Forvaltningen har igangsat processen, og er i dialog med den eksterne leverandør, der skal tilvejebringe data til udbetalingen.</p> <p>For 3) containere er der faldet dom i Østre Landsret den 3. juli 2020. Dommen medfører, at der skal ske tilbagebetaling på baggrund af 0- takst for hele tilbagebetalingsperioden inkl. 2019 og 2020. Nærmere principper herfor inklusiv tidsplan er under afklaring. Afklaringen forventes at foreligge ultimo august 2020.</p> <p>For 4) Grundværdiafgifter afventes tilbagemelding fra Ankestyrelsen. Forvaltningen har rykket for svar på hvornår Ankestyrelsen forventer at behandle sagen.</p> <p>For 5) murankre har forvaltningen modtaget opgørelse over ekstern leverandørs bud på omfanget af tilbagebetaling. Igangsættelse af tilbagebetaling afventer kontrol af dokumentationen for den eksterne leverandørs opgørelse. Der er tale om opkrævninger, der oprindeligt er foretaget uden involvering af forvaltningen. Tilbagebetaling forventes igangsat august 2020.</p> <p>Til første opfølgning i november forventes tilbagebetaling vedr. 1) reklameskilte, 2) stilladsreklamer og 5) murankre at være gennemført og tilbagebetalingen vedr. 3) containere bør være igangsat.</p>

SharePoint - Manglende eller utilstrækkelig governance af SPO-løsningen 14.3

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>SharePoint Vi har konstateret, at Københavns Kommune primo 2019 har gennemført en risikovurdering samt en konsekvensanalyse af Microsoft SharePoint Online og brugen heraf med henblik på at vurdere, hvorvidt der er behov for at iværksætte yderligere tekniske eller organisatoriske sikringsforanstaltninger for at beskytte personoplysninger og værdidata.</p> <p>I forlængelse af risikovurderingsprojektet er der konstateret områder, hvor forbedrende tiltag er iværksat.</p> <p>Sideløbende hermed er der igangsat et forvaltningsfælles oprydningsprojekt, som blandt andet har til formål at vurdere og klassificere data i SPO, vurdere rettighedsstyringen, herunder definere dataejere samt vurdere og gennemgå adgange til data. Der er fra Datatilsynet truffet afgørelse i sagen, som retter følgende afgørelse:</p>	<p>Vi henstiller, at oprydningsprojektet forsættes og gennemføres efter planen.</p>	<p>TMF har gennemført projektet for oprydning i SharePoint, hvor resultatet blev ca. 1,8 mio. filer slettet, mere end 1 mio. unikke rettigheder fjernet på mappe- og filniveau (dvs. alle unikke rettigheder) og overordnet adgang til SharePoint-sites håndteret, så kun dem der skal have adgang har adgang. Samtidig er gruppeejere udpeget og dataansvarlige er identificeret.</p> <p>TMF fortsætter med at rydde op i SharePoint i arbejdet med at bygge ny struktur for Microsoft 365 grupper og SharePoint-sites og herved journalisere og nedbringe antallet af filer gemt i SharePoint yderligere.</p> <p>TMF udarbejder i løbet af efteråret 2020 en fast procedure for sletning af i filer i SharePoint, som forventes implementeret til første opfølgning.</p>