



Bilag 2 - Forvaltningernes handlingsplaner

Koncernservice (KS)

3.2 Godkendelse af Workflow

KS har tidligere udarbejdet en business case for systemunderstøttet kontrol af, at der altid skal er 2 godkendelser på fakturaer. Vurderingen er, at udgiften til systemunderstøttelsen er væsentlig større end den økonomiske risiko, der er på området.

Antallet af køb der foretages via Netbutikken er uvæsentligt sammenlignet med den udgift, der vil være ved en evt. udvikling af en systemunderstøttet kontrol på området. Særligt fordi det drejer sig udelukkende om beløb over 10.000 kr., hvilket begrænser antallet yderligere.

Da revisionens foreslåede systemunderstøttelse vil være en del af Kvantum, som forventes implementeret inden en evt. systemudvikling af KØR på området vil kunne finde sted, vil KS ikke foretage sig yderligere på nuværende tidspunkt.

For så vidt angår en systemunderstøttelse af kontrollen af, at der ikke skal være personsammenfald mellem godkender og betalingsmodtager i selvbetjeningsløsningen, er det ikke muligt i selvbetjeningsløsningen at foretage udbetalinger uden en anden godkender. Med andre ord kan 1. godkender ikke udbetale til sig selv medmindre, der bliver valgt en 2. godkender, som skal godkende, inden udbetalingen kan finde sted. KS vurderer derfor, at den systemunderstøttede kontrol, der er på området er effektiv. KS foretager sig ikke yderligere i forhold til dette.

3.5 Fakturaer i betalingskontrol

Koncernservice har etableret og implementeret en stikprøvevis kontrol af fakturaer under 10.000 kr. Endeligt design af stikprøvekontrolkoncept forventes tilendebragt med udgangen af juni 2016, hvorefter stikprøvekontrollen går i fuld drift.

Alle kreditorfakturaer under 10.000 kr. er omfattet af den stikprøvevis kontrol, herunder fakturaer under 5.000 kr. Kontrollen blev første gang udført i KS i februar 2016 for perioden 1. maj til 30. november 2015 og anden gang i maj for perioden 1.12.2015-31.3.2016.

3.6 Kommunens regler for indkøb

07-06-2016

Sagsnr.
2016-0079654

Dokumentnr.
2016-0079654-7

Sagsbehandler
Henrik Nordlund

Center for Økonomi

Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1599 København V

Mobil
5152 0743

E-mail
FF4W @ okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

Center for Indkøb har ansvaret for dette område, efter omorganiseringen i Økonomiforvaltningen i marts 2016.

3.7 Systemansvarlige for udbetalings- og faktureringsystemer

De planlagte aktiviteter, som skal sikre viden om systemejer-rollen og en systemejer-ansvar og opgaver i relation til IT sikkerhedsregulativ, logning, adgang & autorisation og beredskabsplaner er gennemført og systemejer-kurser for 2016 er annonceret.

Der blev i november 2015 igangsat sundhedstjek af de systemer, som KS har ansvar for. Sundhedstjek af systemer i øvrige forvaltninger besluttes særskilt. Sundhedstjekket i KS har til formål at fastlægge dokumentationsramme for oplysninger om systemer i "FISKK" samt at foretage en vurdering af risikoen for mistede indtægter eller forøgede omkostninger ved anvendelse af systemerne.

Der udestår udarbejdelse af forretningsgange for i alt 15 systemer. 7 systemer udfases i forbindelse med KVANTUM. Disse udarbejder KS ikke forretningsgange for.

8 systemer fortsætter efter implementering af KVANTUM. KS forventer, at udarbejdelsen af forretningsgange for disse systemer vil kunne ske inden udgangen af 2. kvartal 2017.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF)

3.5 Fakturaer i betalingskontrol

Revisor konstaterer, at andelen af elektroniske fakturaer, der er betalt til tiden er steget fra 73% i 2014 til 96% i 2015. Denne positive udvikling anbefaler revisor fastholdes ved løbende monitorering af området. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er enig heri.

Revisor konstaterer, at bogføring i Københavns Kommune ikke foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Det er vanskeligt i revisionsrapporten at se på hvilket grundlag revisor når til denne konklusion, og KS opfordres til at gå dybere i dialog med Deloitte herom. Det er opfattelsen i SUF, at vi efterlever god bogføringsskik; og vor løbende dialog med Deloitte giver os heller ikke anledning til at tro andet.

Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF)

3.2 Godkendelse af Workflow

Det er en u hensigtsmæssig adfærd som BUF er meget bevidst om.

Vi har iværksat en revision af Workflow (WF) og har et implementeringshold som besøger alle enheder med henblik på:

1. Opsætning KØR/WF
2. Sikre de rigtige autorisationsprofiler
3. Opsætning netbutik
4. Indkøbsadfærd generelt

Fra august 2016 gennemføres et områdeforsøg i Valby, hvor BUF ønsker at optimere brugen af netbutikken og samtidig sikre størst mulig læring bagud i indkøbs-organisationen for at optimere indhold, pris og udbud.

3.5 Fakturaer i betalingskontrol

I BUF programmet Administrativ Vision, der bl.a. indeholder projekterne Administrative standarder og Kvantum arbejdes der frem mod implementeringen af Kvantum med at få implementeret alle aspekter af de fælles forretningsgange sådan, at der ikke er skyggeadministration i BUF og controlling kan foretages på et bedre grundlag.

BUF måler igennem en række KPI'er på de enkelte enheders adfærd i KØR. Lokal adfærd drøftes med økonomikonsulenter på baggrund af data.

BUF implementerer bedre systematik på opfølgning på forvaltningsspecifik ledelsesinformation udarbejdet af KS. Det vil blive koblet til implementering af det risikobaserede ledelsestilsyn. Deadline ultimo 2016.

Kultur- og fritidsforvaltningen (KFF)

3.5 Fakturaer i betalingskontrol

På baggrund af Deloitte's rapport vil KFF give endnu højere prioritet til kontroller og ledelsesinformation, og opfølgning overfor de berørte enheder. Det mest relevante i forhold til at løfte niveauet er dog systemunderstøttelse af relevante processer.

Socialforvaltningen (SOF)

3.2 Godkendelse af Workflow

Efter indførelsen af nyt Workflow har nogle centre i SOF, valgt at det er medarbejdere i centeradministrationen, der skal påføre konteringen, ikke for at danne skyggeomkostninger men for at lette dagligdagen på de underliggende enheder og for at sikre korrekt kontering m.v.

Den systemmæssige understøttelse, kan desværre ikke håndtere at der forhåndskonteres og videresendes til 1. godkender. Det betyder at regninger under 10.000 kr. kan figurere med både en 1. og en 2. godkender.

Forvaltningen vurderer at den forventede effektivisering er realiseret idet ledere og medarbejdere, der varetager opgaver omkring kerneydelserne får frigivet ressourcer denne ydelse, i stedet for at skulle bruge ressourcer på at sætte sig ind i konteringsregler m.v.

3.5 Faktura og betalingskontrol

Forvaltningen er opmærksom på forholdet og er løbende i dialog med enhederne, bl.a. på baggrund af Ledelsesinformation, der modtages fra KS.

For SOF vil der primært være tale om overskridelse af betalingsfristerne på det mellemkommunale område, der bl.a. kan henføres til manglende betalingstilsagn eller tvister om retlig opholdskommune.

På det mellemkommunale område er der en aftale/ et cirkulære, hvoraf det fremgår at kommuner imellem ikke opkræver renter ved for sen betaling.

I henhold til god bogføringsskik har forvaltningen tager anbefalingen til efterretning og vil via forvaltningspartneren på økonomiområde bringe området op i den tværgående forvaltningspartnerkreds.

3.6 Kommunens regler for indkøb

Forvaltningen har noteret sig, at det var et enkeltstående tilfælde ved brug af firmadankort til kontanthævninger og foretager derfor ikke yderligere på baggrund heraf

Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF)

3.2 Godkendelse af Workflow

Som Revisionen bemærker, så understøtter Navision ikke 1 godkender på fakturaer under 10.000. Derfor har TMF to godkendere på alle fakturaer. Med implementering af Kvantum 1. januar 2017 systemunderstøttes reglen om 1 godkender også i TMF.

Vedrørende manglende systemunderstøttelse af kontrol af, hvorvidt godkender (anviser) og beløbsmodtager er den samme, så har TMF, som supplement til den manuelle kontrol, der udføres i KS, en halvårlig kontrol, hvor alle udbetalinger til NEM-konto gennemgås, og der udvælges strategiske stikprøver, for at afdække flere forhold. Fokus er på kontrol af dobbeltudbetalinger, hvorvidt udbetalinger overholder gældende forretningsgange, herunder gældende indkøbsaftaler, samt kontrol af udbetalinger af honorarer (burde honorarer være udbetalt via lønsystemet, og er der indberettet B-indkomst). Kontrol af korrekt attestation og anvisning forventes kontrolleret hos KS før udbetaling, og kontrolleres derfor ikke

3.5 Faktura og betalingskontrol

Vedrørende betaling til tiden, så har Direktionen i TMF besluttet, at området skal have øget ledelsesmæssigt fokus, og der udarbejdes derfor ugentligt en samlet opfølgingsliste for forvaltningen, som distribueres ud til serviceområdenes økonomifunktioner, og centrale aftale- og fakturaansvarlige medarbejdere. På baggrund af denne liste følges der ugentligt op på betaling til tiden, hvor hvert enkelt serviceområde har designet deres egne forretningsgange, for at sikre at opfølgningen når helt ud i organisationen. Ledelsesmæssigt indgår data fra de ugentlige kontrollister i den uddybende kommentering, som forvaltningen laver til den månedlige ledelsesrapportering (direktions-LIS). Der fremsendes en månedlig samlet opfølgning med kommentarer til udviklingen og væsentlige forhold, der har påvirket tallene.

Af revisionens rapport fremgår det på side 10, at der i december måneds rapportering (fremsendt i januar 2016) fremgår en opfølgning over hele året. Denne viser, at der løbende over året er konstateret forbedringer for alle tre bilagstyper. Revisionen har dog ikke bemærket, at forbedringen tilsyneladende primært sker i juni måned, hvor der er indført nye stikprøveudvælgelseskriterier. Det er TMF's holdning, at forbedringen i 2015 primært skyldes, at de nye stikprøvekriterier udelukkende ser på bilag over 5.000 kr., hvor det efter TMF's vurdering er langt mere sandsynligt, at posteringen lever op til kommunens krav, herunder god bogføringsskik. TMF er derfor også enig i, at de nye stikprøvekriterier både øger risikoen for besvigelser vedr. bilag under 5.000 kr., samtidig med at stikprøverne ikke giver et retvisende billede af kommunens evne til at overholde forretningsgange og god bogføringsskik.

3.6 Kommunens regler for indkøb

TMF har påtalt overfor den pågældende kortholder, at udbetalingen var i strid med reglerne, og det ikke må gentage sig. Påtalen er

foretaget med orientering til sekretariatschefen i det pågældende serviceområde.

3.7 Systemansvarlige for udbetalings- og faktureringsystemer

TMF ønsker en oversigt over revisionens vurdering af de udbetalings- og faktureringsystemerne, som vedrører TMF.

Økonomiforvaltningen (Center for Indkøb)

3.6 Kommunens regler for indkøb

Center for Indkøb (CFI) har i dag en række retningslinjer for implementering af nye aftaler og en systemmæssig understøttelse til complianceopfølgning. Det er dog også tydeligt, at Valcons karakterisering af indkøbsområdet i kk er valid, og CFI vil i den kommende tid arbejde målrettet med at adressere disse punkter både organisatorisk samt på leverancesiden.

Der eksisterer i dag en række retningslinjer og standardprocesser for implementering af nye centralobligatoriske aftaler. Disse retningslinjer udbygger og optimerer CFI, dels set i lyset af Innovationshusets rapport, der viser at kendskab til de obligatoriske aftaler kan forbedres hos kk's bestillere, dels set i lyset af at den kommende implementering af KVANTUMs indkøbsløsning vil fordre nye systemmæssige forretningsgange i forbindelse med oprettelse af nye aftaler, kataloger mv.

Tilsvarende er der i dag en systemmæssig understøttelse af complianceopfølgning i og med at kk har licens til et indkøbsanalyseværktøj. Indkøbsanalyseværktøjet anvendes i alle forvaltninger til at arbejde målrettet med complianceopfølgning. CFI vil i den kommende tid udarbejde nye retningslinjer og processer for hvordan complianceopfølgning foretages – og herunder afsøges det, hvorvidt der kan udvikles nye rapporteringsmuligheder. Fremadrettet vil den kommende implementering af KVANTUM ændre de bagvedliggende datakilder for complianceopfølgning, og der er derfor planlagt et tæt samarbejde mellem CFI og KVANTUM mhp at sikre, at den fremtidige complianceopfølgning kan foretages uagtet de systemmæssige ændringer der vil foregå fra 2017 og frem.

I forhold til at højne compliance ser CFI den nye indkøbsløsning i KVANTUM som en central brik. CFI vil arbejde tæt sammen med KVANTUM-projektet for at sikre at den nye indkøbsløsning kommer godt fra start samtidig med at CFI har i gangsat et større indkøbsprogram, der skal afdække og konkretisere, hvordan indkøb fremadrettet kan foregå på en måde, så brugerne får de rigtige varer til den rigtige pris.

Endelig bemærkes det, at der i foråret 2016 har været foretaget en tværgående analyse af indkøbsområdet i kk, og at CFI påtænker at udarbejde nye retningslinjer og politikker til at understøtte de konklusioner der vil blive draget på baggrund af dette arbejde.