

Bilag 1 – Revisionsbemærkninger og handleplaner regnskab 2018

| Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet | |
|---|---|
| Nr. 1 | Systemansvarlige for udbetalingsystemer – Revisionsbemærkning nr. 1 |
| Nr. 2 | Regnskabsafslutningsprocessen – Revisionsbemærkning nr. 2 |
| Nr. 3 | Revision af balancen – Revisionsbemærkning nr. 3 |
| Nr. 4 | Debitorområdet – Revisionsbemærkning nr. 4 |
| Nr. 5 | Anlægsregnskaber – Revisionsbemærkning nr. 5 |
| Nr. 6 | Lønadministration m.v. – Revisionsbemærkning nr. 6 |
| Nr. 7 | Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller – Revisionsbemærkning nr. 7 |
| Nr. 8 | Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms – Revisionsbemærkning nr. 8 |
| Nr. 9 | Kommunens regler for indkøb – Revisionsbemærkning nr. 9 |
| Nr. 10 | Manglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning nr. 10 |
| Nr. 11 | Takster TMF – Revisionsbemærkning nr. 11 |
| Nr. 12 | Tilskudsadministration – Revisionsbemærkning nr. 12 |
| Nr. 13 | Mellemkommunale refusioner – Revisionsbemærkning nr. 13 |
| Nr. 14 | Smarte investeringer i kernevelfærden – Revisionsbemærkning nr. 14 |
| Nr. 15 | Cybersecurity og Persondata – Revisionsbemærkning nr. 15 |
| Revisionsbemærkninger vedr. socialrevisionen | |
| Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet | |
| Nr. 16 | Min plan (fejl og mangler i kvaliteten af anvendelsen) |
| Nr. 17 | Ledighedsydelse (manglende rettighed, kvalitet samt kontering) |
| Fælles – bemærkninger vedr. Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet | |
| Nr. 18 | System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger) |

Systemansvarlige for udbetalingsystemer - Revisionsbemærkning nr. 1

Økonomiforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|--|---|
| <p>I vores revisionsberetning for 2015 er anført:</p> <p>”Der blev i 2014 identificeret 69 udbetalings- og faktureringsystemer. Analysen viste, at der for hovedparten af systemerne var udpeget en ansvarlig systemejer. Endvidere var systemejer-rollens ansvar beskrevet i IT-sikkerhedsregulativet. Dog manglede der forretningsgangsbeskrivelser for hovedparten af systemerne, og der var således ikke designet interne kontroller omkring systemerne.</p> <p>Analysen viste, at systemejer-rollen ikke var tilstrækkeligt implementeret. Der var systemejere, der ikke kendte funktionaliteten af det system, de var systemejere for, og systemejer-rollen blev generelt varetaget meget forskelligt. Ikke alle systemejere havde et klart billede af, hvad rollen indebar og hvilket ansvar de havde. Analysen viste endvidere, at der ikke var den nødvendige ledelsesmæssige opmærksomhed på opgaven, hvilket medførte, at der ikke blev allokert de nødvendige ressourcer til varetagelse af systemejerskabet. Grundet manglende design af kontroller i forretningsgange blev det vurderet, at der ikke var implementeret tilstrækkelige kontroller af anvendelsen af systemerne”.</p> | <p>Revisionsbemærkningen videreføres derfor for 2018 idet pkt. 1 og 2 i opfølgningen for 2018 anses for endeligt afsluttede i forbindelse med afgivelse af nærværende beretning, og pkt. 3 forventes at kunne afsluttes i forbindelse med afgivelse af beretningen for 2019.</p> | <p><u>Handleplan KFF:</u></p> <p>KFF har udarbejdet udkast til forretningsgangsbeskrivelse i overensstemmelse med kommunens kvalitetsstandard, til systemet <i>Borgerserviceplatformen – Kubedata (pas/kørekort)</i>. Forretningsgangen forventes endeligt færdig ultimo august 2019.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Forretningsgang forventes udarbejdet ultimo august.</p> <p><u>Handleplan ØKF:</u></p> <p>Dokumentation af Structura og KMD Boliglån – Deadline 15.07.2019 (Gennemført)</p> <p>Systemerne Structura og KMD Boliglån proces og risikoafdækkes iht. kommunens kvalitetsstandard for dokumentation af forretningsgange. I den forbindelse udarbejdes procesdokumentationen samt eventuelle nødvendige kontroller implementeres, iht. risikovurderingen.</p> <p>Dokumentation af Opus Debitor – Deadline 06-09--2019</p> <p>Processerne i Opus Debitor er ud fra en forudgående analyse opdelt i tre faser. Opus Debitor kortlægges med henblik på udarbejdelse af eventuel dokumentation af processer. Procesdokumentationen af Opus Debitor i de 3 faser sker iht. kommunens kvalitetsstandard for dokumentation af forretningsgange, hvor der sker proceskortlægning samt risiko- og kontrolvurdering. Procesdokumentationen beskriver as-is, dog vil eventuelle nødvendige kontroller implementeres, iht. risikovurderingen.</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>Der har i 2016 været afsat ressourcer til at uddanne systemejere i varetagelse af systemejer-rollen, herunder at klarlægge hvad rollen indebærer, og hvilket ansvar de har. Det er sket gennem udarbejdelse af systemejervejledning samt gennemførelse af kurser.</p> <p>Grundet manglende design af kontroller i forretningsgange vurderes det, at der ikke er implementeret tilstrækkelige kontroller for anvendelsen af systemerne.</p> <p>Opfølgning 2018: Opfølgningen på udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser for de 30 udbetalings- og fakturerings-systemer viser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at der for 24 systemer er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser • at der for 2 systemer ikke er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser, idet de er udfaset i 2018 (Ala og KMD Interbook under KFF) • at der for 4 systemer er igangsat en proces for udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser i 2019 som kan henføres til: <ul style="list-style-type: none"> ○ ØKF - Opus Debitor, Structura og KMD Boliglån ○ KFF - Betalingsplatformen) | | |
|---|--|--|

Regnskabsafslutningsprocessen - Revisionsbemærkning nr. 2

Økonomiforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|--|---|
| <p>Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.</p> <p>Procedurerne er beskrevet i Regnskabscirkulære 2018, Lukkebrev regnskabsafslutning 2018 samt Bilag til lukkebrev - tidsfrister.</p> <p>Vi anførte i vores beretning for 2017, at:</p> <p><i>"Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2017 generelt ikke har fungeret tilfredsstillende.</i></p> <p><i>Vi anerkender, at 2017 var et særligt år for regnskabsaflæggelse i Københavns Kommune på grund af overgangsfasen mellem 2 økonomisystemer, hvilket har påvirket regnskabsaflæggelsen væsentligt.</i></p> <p><i>Det skal på trods heraf henstilles, at procedurerne for-</i></p> | <p>Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2018 generelt er forbedret i forhold til 2017, men der er stadig forhold der skal forbedres.</p> <p>Det skal derfor henstilles, at procedurerne forbedres, og særligt ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2019 på følgende væsentlige områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Håndtering af fakturapuljen - Indberetning af B-indkomst - Indhentning af revisorerklæringer - Kvalitetssikring af obligatoriske oversigter og noter i regnskabet - Afstemning af fagsystemer til både driftsregnskab og balance - Klassifikationsfejl i balancen - Afstemning og berigtigelse af balancekonti - Intern kontrol/kategorisering af balanceafstemninger i KS - Aflæggelse af anlægsregnskaber - Eliminering af manuelle korrektioner i det trykte regnskab | <p>De enkelte forvaltninger som har systemejerskab, skal foretage systemafstemning (fuldstændighedsafstemning af ud- og indlæsninger af transaktioner fra fagsystem til Kvantum på drifts- og balancekonti). Det er nu op til forvaltningerne som systemejere at sikre sig at dette sker. KS anbefaler, at dette fremadrettet sker på månedsbasis og indgår i den formelle lukkeproces hver måned.</p> <p><u>Handleplan BIF:</u></p> <p>BIF er systemansvarlig for KMD-aktiv, KMD-dagpenge og Udbudsportalen</p> <p>For disse 3 systemer udfører Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen fra 1.1.2019 månedlig systemafstemning af de 3 fagsystemer i forhold til overensstemmelse mellem konteringerne i økonomisystemet Kvantum og de modsvarende konteringer i fagsystemet, hvorfor forholdet betragtes som afsluttet for BIFs vedkommende.</p> <p><u>Handleplan BUF:</u></p> <p>BUF er i gang med et projekt, som skal ensrette, professionalisere og forenkle økonomistyringen i BUF og således skabe større konsistens og transparens. Der er således udarbejdet en detaljeret regnskabsinstruks for BUF, et årshjul, der skal sikre sammenhæng mellem de forskellige processer, herunder implementering af periodeluk. Dette arbejde pågår p.t. og implementeres fuldt ud henover sensommeren og efteråret 2019.</p> <p>Projektet vil – når det er fuldt udrullet – bl.a. betyde at:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Alle gældende instrukser saneres, ensrettes og gøres konsistente. - Der ibrugtages to nye styringsniveauer pr. 1. september 2019. - BU10 ibrugtages i hele styringskæden pr. 1. september 2019. - BU30classic og BO-rapporter ibrugtages og samtidig udfases BU30BUF-rapporten med implementering fra 1. september 2019. - Den budget- og regnskabsmæssige håndtering af faste udgifter centraliseres med implementering pr. 1. januar 2020. - Der indføres 4 årlige budgetrunder i stedet for de nuværende 12, jf. KK almindelige budgetproces |

| | | |
|---|---|---|
| <p><i>bedres, og særligt ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2018. Det er et problem, at det ikke er tydeligt, hvem der er regnskabsansvarlig og dermed, hvem der skal forestå et skærpet ledelsestilsyn med tilrettelæggelsen og fremdriften af regnskabsaf-læggelsen i Københavns Kommune”.</i></p> <p>Det bærende princip for balancen i kommunens nye økonomisystem Kvantum er "en kommune, en balance", dog således, at alle poster kan henføres til den ansvarlige enhed. Implementeringen af den nye balancestruktur i hele kommunen har været et fokusområde i 2018, og der blev løbende hen over året optimeret på anvendelsen af balance og interne snitflader mellem Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne.</p> <p>Dette betyder for regnskab 2018, at alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen under løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne poster. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn.</p> <p>Opfølgning 2018: Pr. 31. december 2018 var der foretaget afstemning på i alt 2.475 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> | <p>Der henvises til de efterfølgende specifikke revisionsbemærkninger for yderligere oplysninger.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - '7 Gode Vaner' afløser '6 Gode Vaner' – nu med økonomistyring baseret på specialisering. Der sker en specialisering af budget- og budgetopfølgningsopgaverne, således at disse samles hos betydeligt færre medarbejdere end i dag. - Der vil fremover være en enklere puljestyring som ikke er personafhængig - Der udarbejdes en Delegationsoversigt for Risikobaseret Ledelsestilsyn <p>BUF har systemejerskabet for EAT – Skolemad I Københavns Kommune. Fagsystemet afstemmes hver måned. Der udfyldes et skema "Kontrol af dataoverførsel fra fagsystemer til Kvantum", som indsendes til KS. Evt. Difference skal forklares og følges op på.</p> <p><u>Handleplan KFF:</u></p> <p>KFF har pr marts måned indført en ny fast procedure for månedlige systemafstemninger i overensstemmelse med processen for periodelukning.</p> <p>For maj måned er følgende systemer afstemt uden bemærkninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Book Byen • Docas • KMD Opus Lex • KMD Social Pension <p>For maj måned er følgende systemer afstemt med afvigelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrebilletsystem • Halbooking • SafePay • Borgerservice, Kubedata • Begravelseshjælp – (KFF har ikke fået adgang til data hos UDK, som ejer Begravelseshjælp) <p>KFF arbejder fortsat med at afdække årsagerne til afvigelse. Det vurderes på nuværende tidspunkt at være et spørgsmål om at sikre den rette datakvalitet i udtræk og dataleverancer fra ovenstående fagsystemer.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>KFF har fuld fokus på at udrede afvigelser mhp at sikre højere kvalitet i systemafstemninger</p> <p><u>Handleplan SUE:</u></p> |
|---|---|---|

| | | |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - 2.354 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger" - 61 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning" - 60 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt".(der væsentligst kan henføres til debitorområdet) | | <p>SUF foretager hver måned afstemning mellem Kvantum og KMD Care, SUF kasser og SUF lomme- penge.</p> <p>Den udførte afstemning rapporteres hver måned til KS.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Ingen delmål – systemafstemning er implementeret</p> <p><u>Handleplan TMF:</u></p> <p>Forvaltningen er påbegyndt arbejdet med afstemning af forvaltningens 6 fagsystemer med direkte integra- tion til Kvantum; ASK, Byggesager, GEO, Kirkegårdssystem, Navision Parkering og Parkmanager. For- valtningen er enig med KS anbefaling, at systemafstemningen fremadrettet sker på månedsbasis, samt ind- går i den formelle lukkeproces hver måned. Forvaltningen indsender månedligt afstemningsmateriale til KS, og arbejder løbende på at forbedre de eksisterende processer og arbejdsgange. Dette inkluderer fokus på ejerskab og interne arbejdsgange, delvis stikprøvekontroller af dataudtræk fra fagsystem, og kvalitets- sikring af dataoverførsler til Kvantum.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Beskrivelse og implementering af interne arbejdsgange og processer <ol style="list-style-type: none"> a. Månedlige opfølgningsmøder med systemejere b. Løbende kvalitetskontrol og sikring af dataoverførsler <p><u>Handleplan ØKF:</u></p> <p>Håndtering af fakturapuljen - Deadline 31-12-2019</p> <p>Der er etableret en projektplan hvor der arbejdes i 3 spor med et antal aktiviteter i hvert spor.</p> <p>Hovedsporerne består af</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Ændrede arbejdsgange i KS kreditor - deadline 31-10-2019 2) Adfærd i organisationen - deadline 31-10-2019 3) System ændringsanmodninger - deadline 31.12.2019 <p>Sideløbende hermed pågår en Kvantum undersøgelse hvor resultatet vil blive forankret i projektet. Kon- klusioner fra undersøgelsen blev fremlagt med i juni 2019.</p> <p>Projektet er forankret i Budget- og Regnskabskredsen og Økonomikredsen hvor der sker løbende afrappor- tering og drøftelse af fremdrift.</p> |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>Indberetning af B-indkomst</p> <p>Revisionsbemærkningen bliver håndteret i handlingsplanen for revisionsbemærkning nummer 7.6 (B-indkomst). På baggrund af revisionsbemærkningen er ansvarsplacering i KS, Center for Finans genovervejet og tilpasset.</p> <p>Indhentning af revisorerklæring</p> <p>Revisionsbemærkningen bliver håndteret i handlingsplanen for revisionsbemærkning nummer 15.1. (Cybersecurity og Persondata - Revisionserklæring Kvantum)</p> <p>Klassifikationsfejl i balancen</p> <p>Revisionsbemærkningen bliver håndteret i handlingsplanen for revisionsbemærkning nummer 3 (Revision af balancen - drejebog)</p> <p>Afstemning og berigtigelse af balancekonti</p> <p>Revisionsbemærkningen bliver håndteret i handlingsplanen for revisionsbemærkning nummer 3 (Revision af balancen - Forretningsgang og kontoplan for balancen samt drejebog)</p> <p>Intern kontrol/kategorisering af balanceafstemninger i KS</p> <p>Revisionsbemærkningen håndteres i handlingsplanen for revisionsbemærkning nummer 3 (Revision af balancen - Forretningsgang og kontoplan for balancen samt drejebog)</p> <p>for revisionsbemærkning nummer 3 (Forretningsgang og kontoplan for balancen samt drejebog)</p> <p>Øvrige forhold</p> <p>Økonomiforvaltningen har noteret sig følgende forhold ikke er omfattet af øvrige revisionsbemærkninger, hvorfor de adresseres med handleplaner til denne bemærkning</p> <ul style="list-style-type: none"> - Håndtering af fakturapuljen - Kvalitetssikring af obligatoriske oversigter og noter i regnskabet - Eliminering af manuelle korrektioner i det trykte regnskab <p>Kvalitetssikring af obligatoriske oversigter og noter i regnskabet</p> <p>Økonomiforvaltningen vil i dialog med de enkelte forvaltninger arbejde på at højne kvaliteten i de obligatoriske oversigter og noter til regnskabet. Sammen med kvaliteten på balancen indarbejdes et øget fokus herpå i regnskabscirkulæret for 2019, det tydeliggøres her hvilket ansvar, der ligger i de forskellige dele af processen. Herudover implementeres en øget opdagende kontrol i forhold til fejl,</p> |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>ved at indføre ekstra kvalitetstjek internt i Økonomiforvaltningen.</p> <p>Fejlene vedrører typisk værdierne af kommunens aktiver i de selskaber, kommunen er medejer af, samt manglende oplysninger om deponerede værdier.</p> <p>Eliminering af manuelle korrektioner i det trykte regnskab</p> <p>Det har siden 2017 været nødvendigt med enkelte manuelle korrektioner i det trykte regnskab på grund af enkelte fejlopsætninger af Kvantum og dertilhørende rapporter mv. vedrørende regnskabet. Økonomiforvaltningen arbejder i løbet af 2019 målrettet på at løse fejlopsætningerne, hvorved behovet for manuelle korrektioner elimineres.</p> <p>Disse udfordringer løses med korrekt opsætning af kommunens lager, konsistens i opsætningen af kontoplanen, samt korrekt rapportering af beregnede omkostninger i regnskabet.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Økonomiforvaltningen har igangsat et samlet projekt med evaluering af Kvantums registreringsramme med ekstern bistand fra Deloitte. Projektet afsluttes medio oktober 2019, hvorefter projektets resultater implementeres i kommunens processer.</p> |
|--|--|---|

Revision af balancen - Revisionsbemærkning nr. 3

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|--|---|
| <p>Intern revision har foretaget en gennemgang og revision af de af Koncernservice og forvaltningerne udarbejdede afstemninger og har konstateret flere fejl/forhold, som skal berigtiges og iagttages fremover. Forholdene kan blandt andet henføres til:</p> <p>Materielle anlægsaktiver De materielle anlægsaktiver er 0,6 mio.kr. for høj, hvilket primært skyldes manglende sletning af solgte aktiver.</p> <p>Finansielle anlægsaktiver Kommunens finansielle anlægsaktiver er 90,1 mio.kr. for lav og kan - ud over en forkert indregning af kapitalandel efter indre værdi - primært henføres til manglende korrektion af konstaterede fejl i datagrundlaget i opgørelsen af kommunens tilbagekøbsrettigheder.</p> <p>Omsætningsaktiver Omsætningsaktiverne er 78,8 mio.kr. for høj. Fejlen kan - ud over klassifikationsfejl af refusionstilgodehavende - blandt andet henføres til manglende flytning af aktiver, der ikke længere er til salg. Desuden henvises til revisionsbemærkning nr. 4 vedrørende kommunens manglende afstemning af Opus Debitor, hvor der i ovenstående regulering er indeholdt en potentiel fejl på 126,7 mio.kr.</p> | <p>Der er konstateret en forbedring af kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab. Der er dog stadig konstateret mange fejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover.</p> <p>Samlet medfører disse forhold desuden en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt 110,8 mio.kr., der primært kan henføres til manglende udredning af kommunens debitorområde og manglende ud-kontering til forvaltningerne af modtagne lønrefusioner.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentligt i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p> <p>Det skal endvidere anføres, at der er foretaget væsentlige manuelle korrektioner - i forhold til bogføringen - i det trykte regnskab.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Kompetenceudvikling - Deadline 30-06-2019 (Gennemført) Regnskabskursus for personale med særligt afstemningsansvar i samarbejde med Intern Revision den 11.-13. juni 2019.</p> <p>Forretningsgang og kontoplan for balancen - Deadline 30-09-2019 Færdiggørelse af fælles administrativ forretningsgang "Afstemning af balancen". Der udestår konceptudvikling på delproces 6 – Kvalitetssikring samt review af delproces 1-5 som der allerede arbejdes efter.</p> <p>Governance på balancen – 31-10-2019 Governance på balancen herunder færdiggørelse forretningsregler publiceres på Intranettet.</p> <p>Drejebog - Deadline 31-12-2019 Drejebogen udarbejdes. Rammer for drejebog er forventningsafstemt med Intern Revision.</p> <p>Opdatering af arbejdsgang for registrering af grunde og bygninger. – Deadline 31-10-2019 Arbejdsgang opdateres og præciseres med erfaringerne fra regnskab 2018.</p> <p>Tilretning af kontoplan og opdatering af arbejdsgang – Deadline 1-9-2019 Kontoplanen tilrettes og arbejdsgang opdateres så deponerede beløb på låste bankkonti vedr. køb og salg af ejendomme optræder korrekt på balancen.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>Likvide beholdninger Kommunens likvide beholdninger er 27,1 mio.kr. for høj. Fejlen kan primært henføres til deponerede beløb på spærret konto ved påbegyndte salg af ejendomme, der fejlagtigt er optaget i kommunens likvide beholdning.</p> <p>Egenkapital Kommunens egenkapital er som følge af de øvrige observerede fejl 61,3 mio.kr. for lav.</p> <p>Hensat forpligtelse Den hensatte forpligtelse er 0,4 mio.kr. for høj, hvilket skyldes fejlagtigt indregning af en åremålskontrakt, der ikke længere er aktuel.</p> <p>Langfristet gæld Kommunens langfristede gæld er 3,5 mio.kr. for høj, hvilket skyldes, at afdrag af kommunens gæld til ældreboliger fejlagtigt ikke er sket i regnskabsåret 2018.</p> <p>Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita m.v. skal reguleres med 59,4 mio.kr. og forholdet kan primært henføres til forkert kategorisering af deponerede beløb på låste bankkonti ved køb og salg af ejendomme.</p> <p>Kortfristet gæld Kommunens kortfristede gæld er 96,4 mio.kr. for lav. Fejlen kan - ud over kategoriseringsfejl af refusionstilgodehavender - primært henføres til manglende afregning til forvaltningerne fra kommunens centrale refusionsmodel for</p> | | |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| barseldagpenge, sygedagpenge og lønrefusioner. | | |
|--|--|--|

Debitorområdet - Revisionsbemærkning nr. 4

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|--|---|
| <p>Ved lukning af regnskab 2018 lå der ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender i debitorsystemet (KMD Opus Debitor), hvorfor området derfor i regnskabet fremstår som "ikke afstemt" under Økonomiudvalget, som overtog ansvaret for kommunens debitorhåndtering fra Kultur- og Fritidsudvalget i marts 2018.</p> <p>Der er primo 2019 nedsat en større projektgruppe, der arbejder med proceskortlægning og afstemning af KMD Opus Debitor og Kvantum med henblik på at sikre en retvisende debitor masse ved regnskabsaflæggelse i 2019.</p> <p>KS oplyser, at forskellen indikerer, at der mangler registrering af indtægter i Kvantum. Oprydningen kan afstedkomme udgifter for forvaltningerne i form af afskrivninger af uerholdelige beløb, forældede krav og tilbageførelse af dobbeltregistrerede indtægter.</p> | <p>Det henstilles, at arbejdet i "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" afsluttes hurtigst muligt, således at den betydelige usikkerhed knyttet til den manglende afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender elimineres.</p> <p>Den overordnede afstemning pr. 31.12.2018 viser en samlet nettoforskel på ca. 126 mio.kr. mellem opkrævningssystemet og regnskabssystemet.</p> <p>Der er således usikkerhed for, at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet i regnskabet, samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet og således har en negativ påvirkning på forvaltningernes økonomistyring.</p> <p>Der henvises til Den uafhængige revisors revisionspåtegning i afsnit 2.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Kortlægning og dokumentation af processer for borgernes tilgodehavender (as-is) - Deadline 30-09-2019</p> <p>Kortlægning og dokumentation af processer som er vurderet kritiske ud fra væsentlighed og risiko. Disse dækker 98,6 procent af faktureret volumen.</p> <p>Identificerede optimeringspotentialer opsamles i en afsluttende anbefaling.</p> <p>Dokumentationen indeholder procesbeskrivelse af hver enkelt aftalekonto herunder sammenhæng til grænsesnit mellem Kvantum og Opus Debitor.</p> <p>Kortlægning og dokumentation af processer for borgernes tilgodehavender (to-be aktiviteter) Deadline 31-10-2019</p> <p>På baggrund af afsluttende anbefaling foretages analyse og prioritering til optimeringsarbejde og udbedring af fejl i processer. Afslutningsvis udarbejdes handlingsplan for implementeringsaktiviteter.</p> <p>Fejllister Kvantum - Deadline 30-09-2019</p> <p>Stabil drift for håndtering af fejllister i Kvantum etableres ved hjælp af følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kortlægning af fejllister - Udarbejdelse af arbejdsgang for håndtering af fejllister <p>Fejllister Opus Debitor – Deadline 31- 12 -2019</p> <p>Stabil drift for håndtering af fejllister i OPUS Debitor etableres ved hjælp af følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kortlægning af fejllister - Udarbejdelse af arbejdsgang for håndtering af fejllister <p>Afstemning af tilgodehavende - Deadline 31- 12 -2019</p> <p>I samarbejde med KMD udføres følgende overordnede leverancer:</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none">- Ud fra kritikalitet afstemmes tilgodehavende konti 2018- Afstemning af tilgodehavende konti for 2019 implementeres løbende i takt med afstemningerne for 2018 færdiggøres- Håndtering af differencer fra 2017 og tidligere besluttet når konti i scope er afstemt for 2018 og 2019 <p>Der udarbejdes i dialog med forvaltningerne og Intern Revision principper og proces for, hvordan konstaterede differencer i takt med udredning af hver enkelt aftalekonto, håndteres. Håndtering sker i henhold til gældende lovgivning/regler, herunder eventuel specifik lovgivning/regler for hver enkelt kravtype. ØU orienteres om den samlede økonomiske effekt, når alle aftalekonti er udredt.</p> |
|--|--|--|

Anlægsregnskaber - Revisionsbemærkning nr. 5

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|--|---|
| <p>Aflæggelse af anlægsregnskaber Vi har ved gennemgange af udvalgte anlægsregnskaber undersøgt, om forvaltningernes regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med lovgivningens og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber.</p> <p>Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.</p> <p>Det er stikprøvevist påset, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de afgivne bevillinger.</p> <p>Det er konstateret, at regnskaberne aflægges i årets priser (det år hvor anlægsregnskabet aflægges), og at udgifter og indtægter således ikke stemmer til regnskabets tal. Dette er ikke i overensstemmelse med de gældende regnskabsregler, og de regnskaber, der forelægges for de respektive udvalg, er således ikke retvisende.</p> <p>Endvidere er det konstateret, at det ikke er muligt at sikre en fuldstændig afstemning til kommunens regnskab, da regnskaberne udarbejdes manuelt ved brug af oplysninger fra flere systemer.</p> <p>Endelig er der konstateret, at der ikke anvendes en ens skabelon ved</p> | <p>Det skal henstilles, at der designes og implementeres en fælles administrativ forretningsgang, der beskriver regler, aktiviteter, roller og ansvar i forbindelse med regnskabsføring af anlægsarbejder i KK.</p> <p>Regelsættet skal sikre, at alle anlægsregnskaber fremover aflægges rettidigt og i overensstemmelse med registreringerne i kommunens regnskabssystem.</p> <p>Endvidere bør det sikres, at det i kommunens økonomisystem er muligt at trække en fuldstændig anlægsoversigt med oplysninger omkring bevillinger (budgetter) og akkumulerede regnskabstal. Det vil i den forbindelse være nødvendigt at etablere en åbningssaldo for de anlægsarbejder, hvor der er afholdt udgifter, før Kvantum blev igangsat.</p> <p>Økonomiforvaltningen er enig i ovenstående, og vil udarbejde en fælles administrativ forretningsgang for regnskabsføring af anlægsarbejder i KK, ligesom man vil anmode forvaltningerne om at udarbejde åbningssaldi for igangværende anlæg, således at der etableres en systemunderstøttet anlægsoversigt i Kvantum.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Økonomiforvaltningen har i samarbejde med Intern Revision gennemgået de tidligere skabeloner til anlægsregnskaber og rettet disse til i overensstemmelse med revisionens anbefalinger, særligt i forhold til hvordan tidligere års forbrug opgøres, herunder den valgte p/l. På baggrund heraf udarbejder Økonomiforvaltningen en fælles administrativ forretningsgang, der beskriver regler, aktiviteter, roller og ansvar i forbindelse med regnskabsføring af kommunens anlægsprojekter.</p> <p>Der er opstartet en dialog internt i Økonomiforvaltningen for at indlæse tidligere års forbrug på anlægsprojekter i rapporteringslaget i Kvantum. Hermed vil man kunne udtrække et totalt forbrug for et projekt, der blev opstartet i et andet økonomisystem (KØR eller Navision), og dermed lave det samlede anlægsregnskab på baggrund af data fra Kvantum. Detaljerede forbrugsoplysninger (bilag mv.) vil dog stadig skulle hentes i arkivet for det tidligere økonomisystem.</p> <p>Der opstartes en dialog med alle forvaltninger med projekter, der er opstartet i et tidligere økonomisystem med henblik på at sikre, at de nødvendige data er tilstede og klar til indlæsning.</p> <p>Indsamling og validering af data opstartes i efteråret 2019 og skal være afsluttet ultimo 2019, således at forvaltningerne kan aflægge deres anlægsregnskaber på baggrund af data fra Kvantum fra 2020.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u> De tekniske muligheder i Kvantums rapporteringsmodul og et værktøj til indlæsning er afklaret senest i uge 42. Der forelægges en sag vedr. processen dataindsamlingen for Budget- og Regnskabskredsen senest 1. november 2019.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>aflæggelse af regnskaberne. Således er det forskelligt, hvordan der skal rapporteres ved afvigelser mellem budget og regnskab.</p> <p>Systemunderstøttelse i Kvantum I forbindelse med implementeringen af Kvantum skulle der som led i økonomiforvaltningens ledelsestilsyn i 2018 etableres en systemunderstøttet anlægsopfølgning i Kvantum. Dette er endnu ikke sket. Det betyder, at det er yderst vanskeligt at få et samlet overblik over kommunens igangværende anlægsarbejder, hvilket medfører en øget risiko for, at anlægsregnskaber ikke aflægges i overensstemmelse med de gældende regler, ligesom der er usikkerhed om, hvorvidt alle indtægter og udgifter medgår i regnskabet, når de udarbejdes manuelt med oplysninger fra flere systemer.</p> | | |
|--|--|--|

Lønadministration mv. - Revisionsbemærkning nr. 6

Sagsgennemgang - revisionsbemærkning nr. 6.1

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|---|--|
| <p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret fejl i udbetaling af vederlag til politikere.</p> <p>Vi anførte i vores beretning for 2017, at:</p> <p><i>”Der er konstateret en fejl i forbindelse med betaling af udvalgsvederlag. I en sag er udbetaling af udvalgsvederlag ikke ophørt, da pågældende udtrådte af udvalget i februar 2017. Beløbet udgør 31 t. kr.”</i></p> <p>Den stikprøvevise gennemgang har omfattet udbetalinger for hele 2018 for følgende:</p> <ul style="list-style-type: none">• Borgmestre• BR-medlemmer• Suppleanter <p>Gennemgangen har vist fejl i 6 tilfælde, der kan henføres til rokeringer i de stående udvalg, hvor reguleringerne af vederlag er foretaget forkert.</p> | <p>Der er oplyst, at det for meget udbetalte udvalgsvederlag er krævet tilbagebetalt, hvorefter bemærkningen anses for afsluttet.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Sagsgennemgang - Deadline 31- 12 -2018 (Gennemført)</p> <p>Handlingsplanen for nærværende revisionsbemærkning udarbejdes ikke, da revisionen anser bemærkningen for at være afsluttet.</p> |

Lønadministration selvejende institutioner - revisionsbemærkning nr. 6.2

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|---|---|
| <p>Vi anførte i vores beretning for 2017, at:</p> <p><i>”Vi skal henstille, at KS får etableret en lønproces for, at lønindberetning af de selvejende institutioner sker på eget SE-nummer”.</i></p> <p>Opfølgning i 2018: Intern Revision har konstateret, at KS har etableret en proces, hvor lønkørslen for de selvejende institutioner er foretaget på egne SE-numre fra og med marts måned 2018. Der er et enkelt SE-nummer, som udgør en kommunal institution som burde være lønkørt ved kommunens SE-nummer. KS oplyser, at forholdet berigtiges fra indkomståret 2019.</p> <p>KS oplyser efterfølgende, at en en-</p> | <p>Revisionsbemærkningen videreføres i 2018 og forventes lukket i 2019.</p> | <p><u>Handleplan:</u> Selvejende institutioner - Deadline 30-06-2019 (Gennemført) Ændringen til eget SE-nr. for den tilbageværende institution er gennemført og trådte i kraft fra den 01.07.2019.</p> |

Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller - Revisionsbemærkning nr. 7

Design og implementering af forretningsgange vedr. KVANTUM - revisionsbemærkning 7.1

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|---|--|
| <p>Vi havde i 2017 følgende bemærkning:</p> <p>Det henstilles, at KS løbende udfører de aftalte regnskabsopgaver i en kvalitet, der sikrer valide regnskabsoplysninger og sikker drift for forvaltningerne efter overgangen til Kvantum.</p> <p>Det henstilles endvidere, at KS hurtigst muligt får afsluttet den organisatoriske implementering af Kvantum i KS og får tilpasset arbejdstilrettelæggelsen, således at denne bedst muligt understøtter SAP-standard.</p> <p>Alle væsentlige driftsprocesser skal identificeres og forretningsgangene designes og implementeres, herunder skal de interne kontroller udføres som en del af de daglige rutiner.</p> <p>Endeligt bør det sikres, at forvaltningerne modtager den nødvendige ledelsesinformation på økonomiorådet.</p> <p>Kvalitetsstandard, der gælder for udarbejdelse af forretningsgange i Københavns Kommune inkl. risikovurdering og kompenserende kontroller, skal anvendes på alle væsentlige processer, og de endelige forretningsgange skal godkendes i de rigtige fora.</p> | <p>Bemærkningen fra 2017 videreføres i overensstemmelse med Økonomiforvaltningens handleplan. Intern Revision følger op på det gennemførte arbejde i forbindelse med revisionen i efteråret 2019.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Dokumentation af processer i Kvantum - Deadline 30-06-2019 (Gennemført)</p> <p>I forbindelse med CF 2.0 blev der udarbejdet, godkendt og implementeret 17 forretningsgange i relation til Kvantum. De 17 forretningsgange dokumenterer de processer, der varetages i Center for Finans i Koncernservice. De sidste 2 forretningsgange blev godkendt i Økonomikredsen den 28. juni 2019. Dermed er alle forretningsgange udarbejdet, godkendt og implementeret.</p> |

| | | |
|---|--|--|
| Opfølgning 2018: KS har meddelt os, at der arbejdes videre med at lukke bemærkningen i overensstemmelse med handleplanen. | | |
|---|--|--|

Indkøb rammeordre - revisionsbemærkning nr. 7.2

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|---|---------------------------------------|
| <p>Vi har ved vores gennemgang af indkøbsprocessen i Kvantum konstateret, at 2 ud af 3 metoder til anvendelse af indkøb via rammeordre er i strid med principperne om, at godkendelse på ordreafgivelsestidspunktet skal efterfølges af varemodtagelse.</p> <p>Manglende overholdelse af kommunens regler medfører en risiko for, at der ikke attesteres for, at varen er modtaget i rette mængde, kvalitet og pris, inden der sker betaling af fakturaer.</p> <p>Opfølgning maj 2019: SAP KPC har oplyst, at det fra 1. januar 2019 kun er muligt at anvende rammeordretype 1, som er i overensstemmelse med kommunens regelsæt.</p> <p>De berørte forvaltninger har efterfølgende gennemgået de indkøb, der var blevet gennemført med autogodkendelse.</p> | <p>Vi vil følge op herpå i 2019.</p> <p>Bemærkningen anses hermed for lukket.</p> | <p>Bemærkningen anses for lukket.</p> |

Administration af autorisationer - revisionsbemærkning nr. 7.3

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|--|--|
| <p>Den gennemførte analyse af autorisationer har inden for området SAP Basis har afdækket tildeling af kritiske roller og/eller tildeling af kritiske roller til mange brugere.</p> <p>Inden for Ordre-til-Indkøb er der identificeret tildeling af jobfunktions- og funktionsroller, der enkeltvis eller i kombination indeholder konflikter med hensyn til funktionsadskillelse.</p> <p>Gennemgangen er foretaget med udgangspunkt i ”Best Practice”, hvad angår funktionsadskillelse mellem forretningsbrugere, SAP Basis/Drift, og forretningskonsulenter/udviklere pr. oktober 2018.</p> <p>Bemærkningen adresserer samme forhold som bemærkning 6.3 Autorisationer fra 2017 og erstatter således denne.</p> | <p>Det henstilles, at alle roller med kritiske og særlige adgange kun tildeles et meget begrænset antal af medarbejdere, og at disse er korrekt uddannet i brugen heraf.</p> <p>Det skal i den forbindelse anbefales, at ledelsen revurderer beslutningen om tildeling af særlige rettigheder (alene godkender). Det er vores vurdering, at der ikke er argumenter, der kan understøtte behovet for alene godkender, og at hovedreglen med funktionsadskillelse (2 godkendere) bør implementeres fuldt ud.</p> <p>Endvidere henstilles, at det i alle tilfælde tilstræbes ikke at designe jobfunktionsroller (Compositroller) med indbyggede funktionsadskillelseskonflikter, ligesom der ikke bør ske tildeling af, funktions- og enkeltroller med funktionsadskillelseskonflikter.</p> <p>Endelig henstilles, at det dokumenteres, at der er designet og implementeret passende kontrol med deres brug af disse rettigheder, som reducerer risikoen for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler, uregelmæssigheder eller besvigelser kan opstå og forbliver uopdagede.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Håndtering af kritiske rettigheder – Deadline 31-08-2019 (Gennemført)</p> <p>SAP ALL adgange er fjernet. Øvrige kritiske rettigheder er fjernet i det omfang, det er muligt for forretningen. I de tilfælde hvor det ikke er muligt at fjerne rettigheden, mitigeres risici med manuelle opdagende kontroller.</p> <p>Særlige rettigheder (alene godkender) - Deadline 30-06-2019 (Gennemført)</p> <p>Koncernservice har revurderet tildeling af særlige rettigheder, således at der ikke længere er medarbejdere, der har mulighed for at bogføre uden om workflow (Kreditor kritisk rolle).</p> <p>Koncernservice foretager månedlig kontrol på tildelte roller og autorisationer.</p> <p>DARI kørsel - Deadline 31-07-2019 (Gennemført)</p> <p>Ny DARI kørsel (Deloittes analyseværktøj til synliggørelse af funktionsadskillelseskonflikter) udføres på ordre-til-indkøb, således at det gennemførte arbejde med mitigeringen af risici er dokumenteret i risikomatrixen i Deloittes analyseværktøj.</p> <p>Kortlægning af risici og kontroller på ordre-til-indkøb - Deadline 30-09-2019</p> <p>For området vedrørende ordre-til-indkøb opdeles handlingsplanen i 2 spor.</p> <p>1.For de områder på processen ordre-til-indkøb, hvor der ikke er sket en kortlægning af risici og kontroller, foretager processejer (KeiD på indkøb og TMF på asset management/projects) en kortlægning af risici og kontroller i henhold til Kvalitetsstandarden.</p> <p>2.For de processer, hvor Koncernservice er processejer, foretages der endnu en gennemgang af samtlige risici i SOD analyseværktøjet, som oversættes til kommunens risikobillede og afdækkes med kontroller, som skal mitigere risiciene. Koncernservice sikrer, at alle generiske risici (inkl. områderne hvor KeiD og TMF er processejer) bliver oversat til kommunens risikobillede og er afdækket med kontroller, således at der ved en ny DARI kørsel viser sig et mitigeret risikobillede på samtlige processer på området ordre-til-indkøb.</p> |

Særlige rettigheder - revisionsbemærkning nr. 7.4

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|--|---|
| <p>Kontrollen rettet mod transaktioner, der er foretaget af medarbejdere med de særlige rettigheder, som giver adgang til direkte bogføring af fakturaer og udbetalinger uden om godkendelsesworkflowet, er ikke effektivt udført i 2018.</p> <p>På tidspunktet for revisionens afslutning var kontrollen endnu ikke udført i overensstemmelse med kommunens regler.</p> <p>Opfølgning maj 2019: KS har på baggrund af revisionsbemærkningen udarbejdet handlingsplan for kontrol af alle transaktioner foretaget via rettigheden alene godkender.</p> <p>a. Datagrundlag etableres – gennemført</p> <p>b. Bilag gennemgås – deadline 30.06.2019</p> <p>c. Kontrollen dokumenteres i E-doc – deadline 30.06.2019 Fremadrettet indgår kontrol af personer med særlige rettigheder i den månedlige opfølgning på interne kontroller.</p> | <p>Det skal henstilles, at kontrollen med transaktioner foretaget af samtlige personer med særlige rettigheder i 2018 og 2019 udføres effektivt og løbende som en del af rutinerne i KS.</p> <p>Når KS har afsluttet kontrollen, anses bemærkningen for afsluttet.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Kontrol af transaktioner foretaget med særlige rettigheder - Deadline 30-06-2019 (Gennemført)</p> <p>Oversigt over bilag der er enegodkendt i shared service er udsendt til forvaltningerne med henblik på eftergodkendelse af bilagene. Godkendelserne er dokumentet i e-doc.</p> <p>Fremadrettet vil denne udfordring ikke opleves da, der jf. revisionsbemærkning nummer 7.3 er lukket for de særlige adgange.</p> |

Stikprøvekontrol og bilagsgennemgang - revisionsbemærkning nr. 7.5

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|---|--|
| <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>Ved vores gennemgang af konstaterede vi, at det ved kontrollen ikke påses, hvorvidt de autoriserede konteringsregler, til sikring af korrekte registreringer som grundlag for kommunens regnskab, efterleves.</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>På baggrund af vores genudførelse af den udførte kontrol er det vores vurdering, at kontrollen er effektiv i forhold til det valgte design.</p> <p>Det skal dog henstilles, at designet af stikprøvekontrollen ændres, således at kontrollen også omfatter kontrol af korrekt kontering i overensstemmelse med de autoriserede konteringsregler.</p> <p>Det skal endvidere henstilles, at forvaltningerne sikrer, at Økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves, og at der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation, der sikrer, at det efterfølgende kan dokumenteres, at betalingen er foretaget på et validt grundlag.</p> <p>Det anbefales i den forbindelse, at der gennemføres en justering af arts-kontoplanen og en udarbejdelse af konteringsvejledning hertil.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Grundlaget for al kontering er, at kontoplanen er konsistent, forståelig og i overensstemmelse med gældende regler og retningslinjer. Det er derfor centralt, at der findes klare regler og processer på området. Økonomiforvaltningen vil derfor inden 31. december 2019 udarbejde en fællesobligatorisk forretningsgang for hovedkategorien Stamdata på driften (hovedkonto 0-7) og i umiddelbar forlængelse heraf igangsætte arbejdet med fastlæggelse af forretningsgange for de øvrige fem hovedkategorier, dvs. Kreditorstamdata, Debitorstamdata, Anlægsstamdata, Indkøbsstamdata og Stamdata på balancen (hovedkonto 8-9).”</p> <p>Der er i kommunen opstartet et projekt med evaluering af Kvantum med ekstern bistand fra Deloitte; i dette projekt gennemgås hele kommunens registreringsramme, herunder også artskontoplanen. I forlængelse af denne gennemgang opdateres artskontoplanen og der laves en konteringsvejledning hertil.</p> <p>Økonomiforvaltningen har været i dialog med revisionen om indholdet i deres observationer i substansrevisionen. Intern Revision vurderer, at den eksisterende kontrol er effektiv i forhold til det valgte design, hvor man kontrollerer for tilstrækkelig vedhæftet dokumentation, sigende konteringstekst, korrekt kontering ift. Moms og korrekt registrering eller udeladelse af B-skat. Revisionen henstiller dog til, at der fremadrettet laves en stikprøvekontrol af korrekt kontering ift. Indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler. Økonomiforvaltningen vil derfor udarbejde et design for en sådan kontrol, hvor der udarbejdes en stikprøve, som sendes til substanskontrol i forvaltningerne. Idet der er tale om en substanskontrol og dermed en faglig vurdering af konteringskvalitet, kan denne kontrol ikke foretages centralt i fx Koncernservice, men skal i stedet gennemføres i forlængelse af driften i de enkelte forvaltninger.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Den fællesobligatoriske forretningsgang for stamdata på driften (hovedkonto 0-7) forelægges til endelig godkendelse i Økonomikredsen inden 31. december 2019.</p> <p>Anbefalingerne fra Deloitte foreligger medio oktober, hvorefter disse implementeres i kommunen inden 31. december 2019.</p> <p>Økonomiforvaltningen udarbejder inden uge 42 et en proces for omfang, model og opfølgning på en stikprøve, som skal sendes til forvaltningerne og som behandles i Budget- og Regnskabskredsen inden 1. november.</p> |

| | | |
|---|--|--|
| Bemærkningen adresserer samme forhold som bemærkning 6.2 Bilagskontrol og 6.5 Bilagsgennemgang fra 2017 og erstatter således disse. | | |
|---|--|--|

B-indkomst - revisionsbemærkning nr. 7.6

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|---|---|
| <p>KS har udarbejdet en opgørelse af kommunens udbetalinger i Kvantum, hvor der er krav om B-indkomst indberetning, og af de afgivne oplysninger fra eIndkomst.</p> <p>Opgørelsen er ikke fuldstændig, ligesom der ikke er foretaget de fornødne afstemninger.</p> <p>Manglende behørig afstemningsdokumentation medfører risiko for, at kommunen ikke har foretaget korrekt indberetning af kommunens afholdte udgifter med B-indkomst til SKAT.</p> | <p>Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at de fornødne afstemninger foretages og difference udredes, således at det kan bekræftes, hvorvidt der er foretaget korrekt indberetning af B-indkomst til SKAT.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>B-indkomst - Deadline 30-09-2019</p> <p>Datasæt til grund for afstemningen valideres med henblik på at foretage en endelig afstemning for 2018.</p> <p>Differencen specificeres og det undersøges om der er sket korrekt indberetning af B-indkomst til SKAT.</p> <p>Hvis dette ikke er tilfældet, korrigeres indberetningen.</p> |

Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms - Revisionsbemærkning nr. 8

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|--|---|
| <p>I 2015 anførte vi følgende:</p> <p><i>”Det er efter det oplyste forvaltningerne, der har ansvaret for at sikre korrekt opkrævning og korrekt momsfradrag af moms på de moms-bærende aktiviteter i kommunen.</i></p> <p><i>Vi har, på baggrund af interview med en række af forvaltningerne, konstateret, at der ikke er en compliancefunktion centralt placeret i kommunen eller i de enkelte forvaltninger, der fører tilsyn med, at der sker korrekt behandling af Skatmoms”.</i></p> <p>Opfølgning 2018:</p> <p><i>Momssandsynliggørelse</i> Udarbejdelsen af forretningsgangen for moms er færdiggjort og implementeret primo 2019. En bagudrettet afstemning af SKAT moms for 2018 viste, at årets momsindberetninger ikke havde været fuldstændige, hvorefter den sidste momsindberetning udviste et tilgodehavende fra SKAT på 37,7 mio.kr. Tilbagebetalingen afventer kontrolbesøg fra SKAT, som er planlagt til medio juni 2019.</p> <p><i>Hjemtagelse af energifgifter</i> KS og forvaltningerne har med assistance fra PwC arbejdet med at etablere et grundlag for hjemtagelse af energifgifter. Ifølge det oplyste</p> | <p>Opfølgningen på revisionsbemærkningen viser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at forretningsgangen for momssandsynliggørelse/-afstemning først er implementeret primo 2019, og • at processen for korrekt hjemtagelse af energifgifter først forventes afsluttet i 2019. <p>Revisionsbemærkningen videreføres derfor for 2018, idet pkt. 1 anses for endeligt afsluttet, når SKAT's kontrolbesøg er afsluttet. Pkt. 2 forventes at kunne afsluttes i forbindelse med afgivelse af beretningen for 2019.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Momsafstemning - Deadline 31-08-2019</p> <p>Momsindberetning 2018</p> <p>For 2018 er kommunens samlede indberetninger udtaget til kontrol. I den forbindelse har Skattestyrelsen tilbageholdt 37 mio. kr. som kommunen har til gode.</p> <p>Den primære udfordring er, at Skattestyrelsen ønsker beløbet indberettet pr. SE-nr., hvilket ikke er muligt i Kvantum. Koncernservice arbejder derfor sammen med IR om at finde en løsning, så kommunens tilgodehavende kan blive indberettet og udbetalt til kommunen. Endelig indberetning samt udbetaling af tilgodehavende fra Skattestyrelsen forventes at ske i tredje kvartal 2019.</p> <p>Energifgifter – bagudrettet – Deadline 30-06-2019 (Gennemført)</p> <p>Københavns Kommune har anmodet Skattestyrelsen om refusion for energifgifter svarende til 9,1 mio. kr. for 2015, 2016 og 2017.</p> <p>Energifgifter – fremadrettet - Deadline 30-09-2019</p> <p>Fremtidig proces til sikring af korrekt hjemtagelse af energifgifter færdiggøres med udgangen af 3. kvartal 2019.</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>forventes det, at det bagudrettede tilbagebetalingskrav kan fremsendes til SKAT i juni måned 2019, hvorefter der etableres en proces til sikring af den fremadrettede hjemtagelse af energiafgifter.</p> | | |
|---|--|--|

Kommunens regler for indkøb - Revisionsbemærkning nr. 9

Økonomiforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Socialforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|--|--|
| <p>I beretningen for 2015 er anført:</p> <p><i>"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."</i></p> <p>Opfølgning 2017: I forbindelse med budgetforhandlingerne 2017 blev der vedtaget et indkøbsprogram med følgende målsætninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 95% af alle varekøb skal foretages gennem indkøbssystemet i 2020. • Der skal etableres et brugervenligt og elektronisk indkøbs- og bestillingssystem i Kvantum, som automatiserer indkøbsprocessen og sikrer compliance samt reducerer transaktionsomkostningerne. • Indkøbsaftalerne skal være opdaterede og korrekte med konkurrencedygtige priser, og kommunens besluttede krav skal overholdes. • Aftaleindgåelse skal styrkes, således at der er fuldt dækkende aftaler for kommunens samlede indkøb. | <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 kommunens får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum.</p> <p>Endvidere kan rapporteringsmuligheden i Kvantum vise, hvilke indkøb der er foretaget på konkurrenceudsatte leverandørkontrakter og i overensstemmelse med kommunens krav.</p> | <p>CFI udarbejder en opsamling på generelle igangsatte og planlagte initiativer, herunder styrket indkøbsorganisation og planlagte rapporteringsinitiativer som understøtter revisionens bemærkninger. Der forventes ikke igangsat yderligere initiativer som svar på bemærkningerne udover hvad der allerede er planlagt</p> <p><u>Handleplan BIF:</u></p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er blevet anmodet om at forholde sig til nedenstående forhold i revisionsbemærkningen.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Aftaledækning 2) Brug af indkøbsordre i økonomisystemets indkøbsmodul <p>BIFs egne aftaler er først og fremmest køb af beskæftigelses-, uddannelses- og danskuddannelses-tilbud. Disse aftaler er indgået efter udbud, hvorfor aftalerne er konkurrenceudsat eller for uddannelsesrådets vedkommende takstreguleret.</p> <p>I forhold til brugen af indkøbsordre i Kvantum vil dette i det nuværende tekniske setup ikke være muligt ift. lægeerklæringer og beskæftigelsestilbud. Beskæftigelsestilbud afregnes gennem den såkaldte Udbudsportal, der integrerer til Kvantum. Udbudsportalen er under udskiftning og vil blive afløst af den såkaldte Leverandørportal i 2021. Med Leverandørportalen vil der være fuld integration ikke bare til Kvantum, men også til indkøbssystemet, så forvaltningens teknisk opgjorte compliance vil blive drastisk forøget og nærme sig den reelle compliance, der jf. ovenstående ligger højere end den compliance, der opgøres ud fra anvendelsen af økonomisystemet Kvantum.</p> <p><u>Handleplan BUF:</u></p> <p>BUF afholder hver måned møder med Områderne, hvor Kvantum-rapporter over Indkøbs-compliance og IO-compliance gennemgås og evt. tiltag iværksættes, således Målsætningerne opnås.</p> <p><u>Handleplan KFF:</u></p> <p><u>Ift. IO-compliance:</u></p> <p>Der er opstillet målsætninger for samtlige enheder i KFF, som der følges op på kvartalsvist.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • I forbindelse med udbud skal der være øget fokus på kvaliteten af de aftaler, der indgås. <p>KK har i forbindelse med fuld implementering af det nye økonomisystem Kvantum 1. januar 2018 taget et væsentligt skridt hen mod mere effektive indkøb. Det handler om at lette arbejdsgangene for de kommunale medarbejdere, så de kan bruge tiden på kerneopgaverne.</p> <p>I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet.</p> <p>Opfølgning 2018: Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2018, og for december måned viste opfølgelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antal indkøbsordrer/fakturaer foretaget igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede antal fakturaer 14,0% • Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb 10,9% <p>Udfordringerne i forhold til målsætningerne er senest belyst på ØU-møde den 19. marts 2019, hvor ”Status på indkøbsområdet” er taget til efterretning, og hvor ”Business case om styrket indkøbsorganisation” er godkendt. Fokus især vil være på, at de oprettede leverandørkontrakter er konkurrenceudsat, at</p> | | <p>Organisatorisk fokuseres der på de fire bydelseenheder og Ejendomsdrift og Service, som er KFFs interne driftsenhed. Disse enheder er samlet set ansvarlig for ca. 73 % pct. af indkøbsfakturaer i KFF. Alle bydelseenheder har arbejdet aktivt med et skærpet leverandørfokus for på kort sigt at hæve compliance.</p> <p>Derudover har KFF særligt fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Udarbejdelse og implementering af ny e-læring – i samarbejde med CFI - Implementering af rammeordrer i alle enheder - Særligt fokus på områder, der skal købes igennem Kvantum - fødevarer, kontomøbler, kaffe, kontorartikler, forbrugsartikler, IT-udstyr, telefoner m.v. <p><u>Ift. sikring af konkurrenceudsættelse:</u></p> <p>KFF melder løbende behov og udbudsplaner ind til CFI med henblik på konkurrenceudsættelse.</p> <p>KFF er i gang med at implementere kategoriansvar for konkurrenceudsættelse på Tele-området, hvilket omfatter strategi og udbudsplaner for området.</p> <p>Der er i regi af de enkelte enheder et løbende fokus på aftaleindgåelse og indmelding af aftaler til CFI med henblik på at aftalerne bliver tilgængelige i Kvantum.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Der planlægges i august og september en tæt og konkret opfølgning på arbejdet med at sikre et betydeligt løft i indkøbscompliance. Arbejdet er forankret på direktionniveau og gennem bilaterale kvartalsmøder med alle enhederne.</p> <p><u>Handleplan SOF:</u></p> <p>I samarbejde med Center for Indkøb i Økonomiforvaltningen følges der op på, at Socialforvaltningens enheder køber ind via indkøbssystemet. Der bliver i første omgang fulgt op på indkøb fra tre konkrete leverandører. Herefter er planen at følge op på indkøb fra yderligere seks leverandører successivt i løbet af 2019 med henblik på at sikre en høj compliance.</p> <p>I forbindelse med oprettelse af indkøbsfunktionen vil der blive udarbejdet en plan for konkurrenceudsættelse, udover allerede indmeldte udbud. Planen foreligger ultimo 2019.</p> <p>Hertil kommer, at der i forbindelse med oprettelse af de administrative fællesskaber etableres arbejdsgange, der understøtter indkøb via indkøbssystemet.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> |
|--|--|--|

| | | |
|---|--|--|
| <p>rapporteringsmulighederne forbedres samt at udnytte det opgjorte potentielle besparelsespotentialer.</p> | | <p>Se ovenfor.</p> <p><u>Handleplan SUF:</u></p> <p>1 – SUF lægger megen vægt på at sikre høj IO-compliance og har forstærket indsatsen i ledelseskæden gennem dialog med lederne om vigtigheden heraf suppleret med dynamisk anvendelse af ledelsesinformation på området i samarbejde med lokalområdernes økonomikonsulenter.</p> <p>2 – Indførelse af kategoristyring ventes at give den fornødne fokus på konkurrenceudsættelse indenfor de tre kategorier SUF har fået ansvar for. Derudover indgår ledelsesrepræsentanter fra SUF i alle relevante kategoristyregrupper og bidrager ad den vej til kommunens samlede indsats på området.</p> <p><u>Handleplan TMF:</u></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 indkøbskredsen.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder specifikt videre med den månedlige opfølgning på de KK-fælles compliance-rapporter, 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 indkøbsordrer via Kvantum.</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 Styret indkøbsorganisering ansvarlig for kategorien Maskiner og materiel på tværs af Københavns Kommune. Her vil der være fokus på konkurrenceudsættelse af aftaler på tværs og effektiviseringer.</p> <p>Generelt har forvaltningen fokus på implementering af Center for Indkøbs nye e-læring i forhold til styrkelse af forvaltningens indkøbskompetencer.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningens udbudsplan for 2020 er opdateret.</p> <p>Forvaltningen er i gang med implementering af kategoriens ansvar i forhold til kategorien Maskiner og materiel.</p> <p><u>Handleplan:</u></p> <p>ØKF</p> <p>Compliance: Alle koncernenheder i ØKF har i juni måned revideret og opdateret deres handleplaner for at nå compliance-målsætningen for 2019. ØKF bemærker, at delmålet omkring 70% compliance i 2019 er et meget ambitiøst mål, men alle enheder i ØKF efterstræber fortsat at nå målet ved årets udgang. Compliance har vist en positiv tendens gennem det meste af 2019 i ØKF. Der er dertil et arbejde i gang med at sikre, at compliance måler de relevante indkøb, hvor der særligt for KEID i dag indgår indkøb i compliance-rapporten, som der er enighed om, skal holdes ude af opgørelsen.</p> |
|---|--|--|

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>Indmeldelse af aftaler i Kvantum: ØKF har stort fokus på, at indkøb foretages efter indkøbsreglerne og kommunens indkøbspolitik i øvrigt. Der er etableret processer, der understøtter dette. Der er fokus på anvendelse af Kvantum til at gennemføre indkøb, og dermed også, at aftaler er oprettet i Kvantum. ØKF kørte i foråret en proces, hvor der via udtræk fra Kvantum blev identificerede områder, hvor manglende kontrakter blev identificeret og indmeldt til CFI.</p> <p>CFI arbejder aktuelt på at få langt aftalerne ind i Kvantum. Der er tale om en løbende proces, hvor fagkontorerne løbende vil melde nye aftaler ind. Herudover foretages løbende i samarbejde med CFI en vurdering af konkurrenceudsættelsen af de forskellige serviceområder.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>70% indkøbsordre compliance (systemanvendelse) inden udgangen af 2019</p> |
|--|--|---|

Manglende refusionshjemtagelse - Revisionsbemærkning nr. 10

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|--|--|
| <p>I 2016 anførte vi følgende: <i>"I lighed med tidligere år finder vi det kritisk, at kommunen stadig ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at man opnår den lønrefusion, som kommunen er berettiget til".</i></p> <p>Opfølgning 2018: KS arbejder efter en handleplan, og de fremadrettede tiltag skal sikre effektive processer og interne kontroller, som dermed sikrer korrekt håndtering af lønrefusion.</p> <p>Der er igangsat følgende tiltag:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Udarbejdelse, godkendelse og implementering af forretningsgange og arbejdsgangsbeskrivelser. 2. Web interface til sagsbehandlere færdiggøres til brug for regulering af sager og for status på sager. 3. Design og implementering af koncept for opgørelse af tab. 4. Implementering af opfølgningstiltag. 5. Implementering af kontroller. <p>Ovenstående handlingsplan er gennemført.</p> <p>Der udestår følgende, før KS er endelig i mål:</p> | <p>Kommunens tab er nedbragt til 9,8 mio.kr. i 2018, hvilket er væsentligt lavere end tidligere år.</p> <p>Vedrørende oprydning af gamle sager henvises til revisionsbemærkning nr. 3 Revision af balancen omkring manglende udkontering af lønrefusioner tidligere år.</p> <p>Den kritiske bemærkning lukkes med udgangen af regnskabsåret 2018. Intern Revision vil i 2019 følge op på, at der ved effektiv opfølgning (ledelsesinformation til forvaltningerne) fortsat er fokus på at nedbringe kommunens tab på lønrefusioner yderligere.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Ledelsesinformation til forvaltningerne- Deadline 27-08-2019</p> <p>Som afslutning på møderække med Intern Revision omkring lukning af revisionsbemærkning afholdes møde d.20. august 2019 med henblik på at dokumentere tilstrækkelig og hensigtsmæssig ledelsesinformation til forvaltningerne og færdiggørelses af procesdokumentation.</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - Oprydning (backlog) på 2018 sager - Ledelsesinformation til forvaltningerne på centralt niveau - Nedbringelse af antal manuelle processer på sammenkobling af data (berigelse af kilde-data) - Undersøgelse af om Nemrefusion kan anvendes i større omfang - Afdækning af årsager til KS' andel af tabsprocenten - Finish på procesdokumentationen <p>Status pr. 3. april 2019 viste et tab på 9,8 mio.kr. for 2018.</p> | | |
|---|--|--|

Takster TMF – Revisionsbemærkning nr. 11

Teknik- og Miljøforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|--|---|
| <p>Borgerrepræsentation har den 21. juni 2018 pålagt Teknik- og Miljøforvaltningen ”at genberegne alle Teknik- og Miljøforvaltningens takster”.</p> <p>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”).</p> <p>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.</p> | <p>Det henstilles, at det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag.</p> <p>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.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Teknik- og Miljøudvalget behandlede den 28. januar 2019 Ernst & Youngs eksterne analyserapport af forvaltningens takster, gebyrer og priser. Med indstillingen blev det besluttet at nedsætte en implementeringsorganisation med deltagelse fra Teknik- og Miljøforvaltningen og Intern Revision, som arbejder efter følgende milepæle:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Marts 2019: Tilpasning af takster på fire takstområder forelægges Teknik- og Miljøudvalget. - April 2019: Beregning af overhead baseret på ny beregningsmetode er fastlagt. - April 2019: Tilpasning af takster på fire takstområder forelægges Borgerrepræsentationen. - August 2019: Takster for 2020 beregnet på basis af forvaltningens opdaterede retningslinjer og beregningsmodeller samt på basis af regnskab 2018. Juni 2019: Handleplan formuleret vedrørende forvaltningspraksis og krav til takstberegning. Denne formuleres i samarbejde med Intern Revision. - 3. kvartal 2019: Ny organisation og forvaltningsplan på basis af handleplanens beslutninger er implementeret. - 2. kvartal 2020: Takster for 2021 er beregnet på basis af regnskab 2019 og foreløbige tidsregistreringsdata. - 2. kvartal 2021: Takster for 2022 er beregnet på basis af regnskab 2020 og tidsregistreringsdata. <p>Den aktuelle status er at tidsplanen overholdes. Det er aftalt med Intern Revision at de foretager en screening af takstberegningerne inden den politiske behandling på TMU i august 2019, samt foretager en nærmere gennemgang af alle takster i efteråret 2019.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Ved næste opfølgning skal forvaltningens genberegnete takster være godkendt og er der skal være godkendt retningslinjer og krav til takstarbejdet, samt implementeret ny organisation af takstarbejdet i forvaltningen.</p> |

Tilskudsadministration - Revisionsbemærkning nr. 12

Kultur- og Fritidsforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|---|---|
| <p>I 2017 anførte vi følgende:</p> <p>Intern Revision (IR) har i forbindelse med en undersøgelse af tilskudsforvaltningen i Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) udvalgt Copenhagen Lions (CPH Lions) til særlig gennemgang.</p> <p>I al væsentlighed er kommunens regler på tilskudsområdet designet hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende. Dog anbefales det, at revisionsinstruksen vedrørende tilskud ydet efter ”Retningslinjer for støtte til folkeoplysning” tilrettes, således at revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, hvilket betyder, at revisor tillige skal påse, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af tilskudsmidler fra Københavns Kommune.</p> <p>Opfølgning 2018:</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har siden 2016 arbejdet med at sikre, at tilskudsforvaltningen i hele forvaltningen lever op til Forretningscirkulære for ydelse af tilskud og Kasse- og regnskabsregulativet.</p> <p>Forvaltningen har desuden i forlængelse af Intern Revisions bemærkninger i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele forvaltningen lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune.</p> | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har i 2018 gennemført genopretningsplanen som planlagt. Det har dog vist sig, at en række aftaler tager længere tid at implementere, og derfor afsluttes projektet først i 2019.</p> <p>Inden udgangen af 2019 vil Kultur- og Fritidsforvaltningen forelægge 3 indstillinger vedrørende de konsekvenser, der vil være ved implementering af praksis, der lever op til Forretningscirkulæret for tilskudsforvaltning i meget gamle aftaler, der er indgået på gamle vilkår.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Inden udgangen af 2019 vil Kultur- og Fritidsforvaltningen forelægge 3 indstillinger vedrørende de konsekvenser, der vil være ved implementering af praksis, der lever op til Forretningscirkulæret for tilskudsforvaltning i meget gamle aftaler, der er indgået på gamle vilkår (arbejdstitler):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Øvelokaler • Boldbaner og klubhuse • Principindstillingen om resterende udfordringer og ændringer <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Endnu ingen konkrete delmål til næste opfølgning ud over opfølgning på ovenstående.</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>Taskforcen har:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Iværksat og færdiggjort en lang række tiltag, herunder færdiggjort en tilskudspakke med aftaleskabeloner til alle tilskudsafgørelser, udarbejdet vejledninger og gennemskrevet og opdateret Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i Københavns Kommune, så god offentlig revisionskik sikres. - Afholdt møder, undervisning og workshops i alle forvaltningens enheder, så regler for tilskud implementeres i alle Kultur- og Fritidsforvaltningens aftaler. - Udarbejdet en vejledning for tilsyn og skærpet tilsyn, der lægges til grund for iværksættelse af skærpet tilsyn. <p>Kortlagt en lang række aftaler, som både vedrører tilskud og indtægter, i hele forvaltningen. Disse aftaler skal opdateres, så de lever op til de nye standarder for såvel Forretningscirkulæret for ydelse af tilskud som Indtægtscirkulæret.</p> | | |
|---|--|--|

Mellemkommunale refusioner - Revisionsbemærkning nr. 13

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|--|---|
| <p>I vores revisionsberetning for 2017 er anført, at:</p> <p><i>”Det henstilles, at der gennemføres en dybdegående og systematisk gennemgang af mellem-kommunale opkrævninger og betalinger i kommunen med henblik på at identificere og berigtige manglende opkrævninger samt fejlbetalinger. Det anbefales, at denne gennemgang sker på tværs af forvaltningerne, således at arbejdet sker med det nødvendige tværgående sigte.</i></p> <p><i>Der skal til en tværgående gennemgang anvendes kompetencer inden for den mellemkommunale lovgivning med henblik på vurdering af det mellemkommunale forhold samt kompetencer til databearbejdning og datasammenkørsel.</i></p> <p><i>For at sikre en fremadrettet håndtering af opgaven anbefales det, at der gennemføres en tilpasning og effektivisering af arbejdsprocesserne på området. Et projekt skal ses i et tværgående perspektiv, der med kommunes størrelse og organisering taget i betragtning vil være en forudsætning for en hensigtsmæssig og effektiv løsning af opgaven.</i></p> <p><i>Den gennemførte undersøgelse har omfattet en kortlægning af det mellemkommunale område, og erfaringerne herfra vil således kunne danne grundlag for designet af de fremtidige</i></p> | <p>Opfølgningen på revisionsbemærkningen viser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at den bagudrettede korrektion af manglende mellemkommunale refusion endnu ikke er afsluttet, og • at der endnu ikke er udarbejdet en forretningsgang til sikring af et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning og/eller registrering i relevante fagsystemer, af borgere med mellemkommunale forhold. <p>Ifølge forvaltningens handlingsplan forventes arbejdet afsluttet ultimo 2019, hvorfor revisionsbemærkningen videreføres.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Manglende opfølgning på korrektion</p> <p>Bagudrettet proces - Deadline 31-08-2019</p> <p>Bagudrettede korrektion af mellemkommunal refusion analyseres. Analysen danner grundlag for opkrævningerne som udsendes i forlængelse heraf.</p> <p>Fremadrettet proces - Deadline 31-12-2020</p> <p>Forretningsgang for følgedelser udarbejdes og godkendes. System til understøttelse af et fuldstændigt og gyldigt grundlag for opkrævning af borgere med mellemkommunale forhold anskaffes.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p><i>'to-be' processer, herunder identificering af faldgruber, procesoptimeringsmuligheder og interessenter.</i></p> <p><i>Konkret anbefales det, at den fremadrettede håndtering af opgaven tager udgangspunkt i en borgertilgang i stedet for den ydelsestilgang, som pt. præger området. Med dette menes, at der arbejdes med én identificering af borgeren, hvorefter der ses på ydelsen, fremfor at identificere borgeren inden for hver ydelse. Denne tilgang kan med fordel automatiseres via robot-teknologi.</i></p> <p><i>En borgertilgang med automatiseret fælles register over borgere med mellemkommunale forhold samt design af en forretningsgang med klar og entydig ansvarsplacering af, hvem der har ansvaret for at identificere og registrere til- og afgang af mellemkommunale forhold, vil – såfremt forretningsgangen efterleves – sikre et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning, betaling og/eller registrering i relevante fagsystemer af borgere med mellemkommunale forhold.</i></p> <p><i>Fælles for anbefalingerne gælder, at tiltagene bør koordineres med ØKF's Velfærdsanalyseenhed".</i></p> <p>Opfølgning 2018: Status på forvaltningens handlingsplan pr. april 2019 er:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at den gennemførte bagudrettede analyse har genereret 55,1 mio.kr. i yderligere indtægter, • at en del af den bagudrettede analyse fortsat udestår, og at vur- | | |
|--|--|--|

| | | |
|---|--|--|
| <p>deringen er, at der er et yderligere indtægtpotentiale på 20-30 mio.kr., og</p> <ul style="list-style-type: none">• at der til den fremadrettede proces skal udvikles it-understøttede arbejdsgange mv. til sikring af, at der indhentes korrekt refusion på samtlige berettigede sager. | | |
|---|--|--|

Smarte investeringer i kernevelfærden - Revisionsbemærkning nr. 14

Økonomiforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|--|--|
| <p>Intern Revision har foretaget en undersøgelse af forvaltningernes administration af ordningen vedrørende puljer til smarte investeringer i kernevelfærden.</p> <p>Det er Intern Revisions vurdering, at regler og retningslinjer vedrørende smarte investeringer i kernevelfærden er kendte og accepterede, men kun delvist implementeret i praksis i forvaltningerne.</p> <p>Af retningslinjerne fremgår, at <i>"Forvaltningerne udarbejder investeringsforslag og Økonomiforvaltningen godkender investeringsforslagene med henblik på at sikre at forslagene lever op til de af Økonomiudvalget fastsatte kriterier for udvælgelse af puljen"</i>.</p> <p>En gennemgang af 14 business cases fra årene 2016 og 2017 har vist, at der i flere cases er mangler i forhold til forvaltningernes beskrivelse af beregningsforudsætningerne for investeringsbehovet, beregningsforudsætningerne i forhold til potentialet (effektiviseringen) og endelig i forhold til økonomiske opfølgningsmål.</p> <p>Økonomiforvaltningens kontrol, af at de endelige business cases er udarbejdet i overensstemmelse med det gældende regelsæt, har ikke været effektiv. Dette gør det vanskeligt</p> | <p>I 2 cases kan forvaltningerne ikke dokumentere, at alle afholdte udgifter er anvendt til formålet. Det henstilles, at kommunens bevillingsregler efterleves.</p> <p>I overensstemmelse med god offentlig økonomistyring skal der foretages tæt opfølgning på projekter. Det er derfor afgørende, at der i de enkelte business cases er beskrevet dels forudsætningerne for bevillingerne anvendelse, dels angivet konkrete økonomiske mål (succeskriterier) for realisering af effektiviseringspotentialet samt en baseline, der gør, at det er muligt at følge op på, hvorvidt man reelt opnår de gevinster, der er forudsat ved bevillingen af investeringerne.</p> <p>Det henstilles, at både forvaltningerne og ØKF fremover sikrer, at beregningsforudsætninger og økonomiske opfølgningsmål er tilstrækkeligt beskrevet, således at der er muligt at påse, hvordan forvaltningerne følger op på gevinstrealiseringen.</p> | <p><u>Handleplan BUF:</u></p> <p>BUF har 1 case;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arbejdspladsen i Fokus (AIF) hvor en del af investeringsmidlerne er uddelt til skoler og daginstitutioner som puljemidler. Der foreligger ikke dokumentation for, at de tildelte puljemidler er anvendt til formålet. • BUF har justeret principperne for puljeudmeldinger ifm. Intern Revisions gennemgang af AIF – gældende fra maj måned 2019. <p>Programleder puljeudmelder kun frikøb beskrevet i en samarbejdsaftale, hvor det fremgår tydeligt, hvordan frikøbet er beregnet og hvilke medarbejdere, det drejer sig om. Frikøb beregnes ud fra de timelønssatser, som bruges som nøgletal i forvaltningen</p> <p>Den pågældende leder oplyser til AIF-tovholderen, hvilke medarbejdere som frikøbes. Medarbejdere ansat fuldt ud på projektet dokumenteres via lønsystemet.</p> <p><u>Handleplan TMF:</u></p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen ser alvorligt på revisionsbemærkningerne og vil igangsætte en række tiltag, der skal sikre en bedre styring og opfølgning på forvaltningens investeringscases.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i maj 2018 udarbejdet en håndbog for arbejdet med investeringsforslag. I håndbogen er fastsat forvaltningens interne retningslinjer, der skal sikre, at forvaltningen i forbindelse med udarbejdelse af investeringscases har et øget fokus på gevinstrealisering. Håndbogen fastsætter dog ikke i tilstrækkelig grad retningslinjer i forvaltningen for, hvordan der følges op på vedtagne investeringscases i forvaltningen, herunder hvilke retningslinjer der gælder såfremt en investeringscase ikke kan gennemføres eller er forsinket.</p> <p>Som handling på dette punkt vil håndbogen blive opdateret med skærpede krav til styring og opfølgning for alle investeringsforslag i forvaltningen. For at sikre implementering af de skærpede krav vil forvaltningen indføre et opfølgningkoncept, der sikrer, at der hvert kvartal følges systematisk op på, om bevillingen anvendes til formålet, og om projektet følger den planlagte tidsplan samt om effektiviseringen realiseres. Såfremt en vedtaget investeringscase ikke kan realiseres eller er væsentlig forsinket vil forvaltningen forelægge Teknik- og Miljøudvalget en sag omkring håndtering. Endvidere vil forvaltningen årligt forelægge en evaluering af de vedtagne investeringscases med henblik på at give en samlet status på forvaltningens arbejde med at implementere investeringsprojekterne.</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>at påse og efterprøve, hvorvidt effektiviseringsgevinsten realiseres, som forudsat.</p> <p>Intern Revisions gennemgang har ligeledes vist, at det i 2 cases ikke fuldt ud kan dokumenteres, at de afholdte udgifter er anvendt til formålet.</p> <p>Intern Revision har givet forvaltningerne mulighed for, uden hensyntagen til eventueller manglende beskrivelse af beregningsforudsætningerne i business casen, at dokumentere, hvorvidt det økonomiske potentiale er realiseret, som forudsat. Gennemgangen har vist, at forvaltningerne generelt har vanskeligt ved efterfølgende at dokumentere, i hvilken grad det økonomiske potentiale er realiseret eller vil blive realiseret fuldt ud.</p> | | <p>Endelig vil forvaltningen sikre en implementering af de vedtagne effektiviseringer i forvaltningens takstberegninger, således at anbefalingerne fra Ernst & Young i forbindelse med takst- og budgetanalysen implementeres.</p> <p>Endelig vil forvaltningen sætte fokus på at formulere mere tydelige økonomiske mål i investeringscasene, der skal sikre et bedre grundlag for at tydeliggøre, hvordan den økonomiske effektivisering skal realiseres, herunder hvordan der følges op på gevinstrealiseringen.</p> <p>For at sikre, at forvaltningen kan etablere en betryggende styring og opfølgning på investeringscases vil forvaltningen opbygge de nødvendige kompetencer til en øget indsats på området.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Inden næste opfølgning skal forvaltningens håndbog være opdateret med skærpede retningslinjer for forvaltningens arbejde. Deadline for implementering af de skærpede retningslinjer i forhold af et systematisk opfølgningkoncept er 1. december 2019.</p> <p><u>Handleplan ØKF:</u></p> <p>Økonomiforvaltningen vil gennemgå de eksisterende interne arbejdsgangsbeskrivelser og heri præcisere forudsætninger for at et investeringsforslag opfylder puljens kriterier med henblik på at sikre en effektiv kvalitetskontrol.</p> <p>I samarbejde med forvaltningerne afstemmes der fælles retningslinjer for angivelsen af beregningsforudsætninger og økonomiske opfølgningsmål i investeringsforslag med udgangspunkt i ”Vejledning til gevinstrealisering”. Arbejdet forankres i kommunens effektiviseringskreds.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil desuden i samarbejde med forvaltningerne opdatere kommunens beregning af overhead. Arbejdet forankres i Budget- og Regnskabskredsen</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Der indarbejdes økonomiske opfølgningsmål i investeringsforslag der forelægges fra og med forhandlingerne om budget 2020.</p> <p>Tilpassede retningslinjer indarbejdes i indstillingen til Økonomiudvalget om proces og principper for investeringspuljerne 2020, som forelægges ultimo 2019.</p> |
|---|--|---|

Cybersecurity og Persondata - Revisionsbemærkning nr. 15

Revisorerklæringer- ISAE 3402 - Kvantum – revisionsbemærkning nr. 15.1

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|---|--|
| <p>Vi har, for så vidt angår de kontroller som varetages af KMD, indhentet en specifik ISAE 3402 revisorerklæring vedrørende generelle it-kontroller relateret til aftalen indgået mellem KMD og Københavns Kommune om drift og vedligeholdelse af Kvantum. Revisorerklæringen dækker perioden 1. februar 2017 til 31. december 2017.</p> <p>Ved gennemgang af revisorerklæringen, har vi noteret, at KMD's revisor har konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til kontrolmålene "9: Adgangsstyring" og "12: Drift- og kommunikationssikkerhed", som har givet anledning til forbehold i revisors konklusion. Følgende kontrolsvagheder er konstateret:</p> <ul style="list-style-type: none">• KMD har ikke en formaliseret procedure for styring af brugeradgang til applikationsniveauet.• Dokumentation, for at adgang til Linux miljøerne er sket på godkendt grundlag, er mangelfuld.• Der er konstateret en fællesbruger med udvidede adgangsrettigheder på dataniveau. | <p>Vi skal henstille til, at de konstaterede kontrolsvagheder lukkes ned snarest, samt at KMD's revisor kan afgive en revisorerklæring uden forbehold på området.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Revisorerklæring Kvantum - Deadline 08-06-2019 (Gennemført)</p> <p>Kvantum revisorerklæring 2018 blev modtaget fra KMD den 8. juni 2019.</p> <p>Revisionsanmærkninger, KMD - Deadline 31-012-2019</p> <p>Der er 13 anmærkninger i forhold til revisorerklæringen fra KMD's revisor PWC samtlige anmærkninger forventes håndteret inden årets udgang.</p> <p>I forhold til den fremtidig proces er der afgivet bestilling om en årlig tilbagevendende revisorerklæring som forelægger tidsnok til at indgå i statusrevision.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Der er konstateret manglende netværksadskillelse af udvikling-, test- og driftsmiljøerne, • Der er konstateret utilstrækkelig konfiguration af logning på dataniveau og manglende centraliseret opsamling af log på serverniveau. <p>Endvidere har KMD's revisor konstateret følgende væsentlige observation, som ikke har givet anledning til forbehold i revisors konklusion:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er ikke tilstrækkelig sporbarhed mellem godkendte change management dokumentation og de gennemførte ændringer. <p>På baggrund af vores gennemgang af KMD's ISAE 3402 revisionserklæring vedrørende Kvantum er det vores vurdering, at de nævnte kontrolsvaghederne udgør en forøget risiko for, at den ønskede funktionsadskillelse ikke har været opretholdt i Kvantum, samt at automatiske kontroller og funktionalitet ikke har fungeret efter hensigten i revisionsperioden.</p> <p>Status 2018 Vi har den 27. maj 2019 modtaget tilsvarende revisionserklæring for 2018. I denne har revisor – i lighed med 2017 – konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til adgangsstyring samt drift- og kommunikationssikkerhed. Dette har også i 2018 medført forbehold.</p> | | |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>Forholdene, der er taget forbehold for i 2017, er således helt eller delvis gældende i hele 2018.</p> <p>Vores bemærkning er således identisk med sidste år. Vi henviser således til omtalen ovenfor.</p> | | |
|--|--|--|

Kvantum – Standard profiler med udvidede rettigheder - revisionsbemærkning nr. 15.2

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|--|--|
| <p>SAP_ALL Vi har konstateret, at 4 personlige brugere er tildelt SAP_ALL rettigheder i KP5.</p> <p>Derudover har vi konstateret, at den personlige profil Z8QGB er tildelt SAP_ALL rettigheder på KPA.</p> <p>Yderligere har vi konstateret, at en række dialogbrugere er tildelt SAP_ALL rettigheder på KP0, KP5, KP6 samt KPA.</p> <p>Vi har endvidere konstateret, at et antal kommunikationsbrugere med SAP_ALL rettigheder er konfigureret med typen Dialog.</p> <p>SAP* og DDIC Vi har konstateret, at SAP standardbrugerne SAP* og DDIC ikke er blevet låst eller udløbet.</p> | <p>Vi henstiller, at SAP_ALL fjernes fra alle brugere, undtagen dedikerede nødbrunder-ID'er.</p> <p>Vi henstiller, at kommunikationsbrugere ændres til typen Kommunikation eller System.</p> <p>Vi henstiller, at SAP* og DDIC låses for at reducere risikoen for misbrug.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>SAP_ALL - Deadline 16-01-2019 (Gennemført)</p> <p>SAP_ALL er fjernet fra alle dialogbrugere</p> <p>Der er ingen kommunikationsbrugere</p> <p>SAP* og DDIC håndteres i SecureServer hos KMD</p> |

Kvantum Change management - Test - revisionsbemærkning nr. 15.3

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|--|---|
| <p>Vi har for Kvantum konstateret, at der ikke er stillet formelle krav til den gennemførte tests omfang, kvalitet og dokumentation.</p> <p>Yderligere har vi i forbindelse med vores stikprøvegennemgang af gennemførte ændringer konstateret, at der ikke i alle tilfælde foreligger dokumentation for gennemført test og testgodkendelse.</p> | <p>Vi henstiller, at der i forbindelse med alle ændringer til idriftsættelse sker dokumentation af den gennemførte tests omfang og kvalitet.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>Change Management - Deadline 01-04-2019 (Gennemført)</p> <p>Der er per 1. april 2019 indført governance for sikring af kvalitet og dokumentation af test gældende for alle ændringer i Kvantum. Dokumentation for gennemført test opbevares i ServiceNow.</p> |

Styring af brugerrettigheder og systemadgange - revisionsbemærkning nr. 15.4

Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|--|---|
| <p>Periodisk revurdering (KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum og E-doc)</p> <p>Vi har fået oplyst, at der ikke foretages en periodisk gennemgang af brugere og tildelte rettigheder i KMD Opus, KMD Aktiv og E-doc, ligesom der ikke foretages en vurdering af funktionsadskillelsen i systemerne.</p> <p>Vedr. Kvantum har vi konstateret, at den periodiske revurdering alene er foretaget for brugere tilknyttet SAP Kompetencecentret og ikke for samtlige forvaltninger.</p> <p>Fratrædelser (KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum)</p> | <p>Vi henstiller, at der foretages en formel vurdering af funktionsadskillelsen i KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum og E-doc således, at der på baggrund af en konkret risikovurdering udarbejdes en oversigt over roller/adgangsrettigheder, der - ud fra ønsket om opretholdelse af en organisatorisk funktionsadskillelse - ikke bør tildeles til samme brugere.</p> <p>Yderligere henstiller vi, at der periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere i KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum og E-doc.</p> <p>Vi henstiller, at der i forbindelse med brugeres fratrædelser - såvel medarbejdernes egne opsigelser som afskedigelser - gennemføres en</p> | <p><u>Handleplan BIF:</u></p> <p>Handleplan for KMD Aktiv:</p> <p>Hvad angår funktionsadskillelse har det siden 2007/2008 været brugeradministration i Koncernservice, der har forestået tildeling/fjernelse af autorisationer. Det er alene de autorisationsansvarlige - som er udpeget af ledelsen - som kan anmode om oprettelse af autorisationer hos KS. Dertil kommer at de autorisationsansvarlige kun kan anmode om autorisation til egen forvaltning</p> <p>Hvad angår periodisk revurdering så sker dette en gang om året i henhold til årshjulet på området.</p> <p>Vedrørende fratagelse af tildelte rettigheder så er Brugeradministrationen i KS gjort opmærksom på, at brugerprofilen skal fjernes hos inaktive brugere.</p> <p>Tildeling af rettigheder sker i overensstemmelse med autorisationsvejledningen for KMD-Aktiv</p> <p><u>Handleplan ØKF:</u></p> <p><u>Edoc:</u> Brugerstyring i KIT vil sikre, at der i et tæt samarbejde med systemejerne for E-doc, etableres processer for risikobaseret rolletildeling og funktionsadskillelse. Denne kan automatiseres i forbindelse med</p> |

| | | |
|--|---|---|
| <p>Vi har fået oplyst, at den centrale brugeradministration ikke i alle tilfælde får besked om brugerfratrædelser eller rokader, hvor medarbejdere skal nedlægges i systemerne.</p> <p>Derudover har vi i forbindelse med vores stikprøvegennemgang af fratrådte brugere konstateret, at en række fratrådte brugere fortsat er aktive i KMD Opus, KMD Aktiv og KMD Kvantum.</p> <p>Oprettelser (KMD Aktiv) Vi har i forbindelse med vores stikprøvegennemgang af brugeroprettelser i KMD Aktiv konstateret, at der ikke i alle tilfælde foreligger en oprettelsesansøgning/godkendelse. Det har således ikke været muligt at modtage dokumentation for 4/25 stikprøver til KMD Aktiv.</p> | <p>konkret risikovurdering af, hvorledes brugerens rettigheder til systemer, data og netværk skal håndteres, og at rettighederne fratages brugeren på baggrund heraf.</p> <p>Vi henstiller, at brugeradministrationsproceduren følges, således at deling af rettigheder til brugere sker på baggrund af formelle og dokumenterede autorisationer.</p> | <p>den fulde implementering af IGA-løsningen i KK, hvor ledelsestilsyn tillige kan understøttes med automatiseret rapportering og ledelsestilsyn.</p> <p><u>Fratrædelser:</u> Den eksisterende procedure sikrer, at brugere både inaktiveres og slettes. Brugerstyring har medio 2019 været i tæt kontakt med KMD for at sikre, at alle fratrådte brugere i KSP-CICS er både inaktiverede og har fået frataget alle rettigheder.</p> <p><u>Brugeradministrationsprocedure:</u> Brugerstyring i KIT følger brugeradministrationsproceduren, og der sikres revisionsspor på alle brugeroprettelser og nedlæggelser. De konstaterede mangler i omtalte stikprøver relaterer sig til hhv. to brugeroprettelser fra før 1996, hvor der ikke skete central brugerstyring i KK og arkivering skete i fysisk papirarkiv samt to, hvor det etablerede revisionsspor var arkiveret i forbindelse med et tidligere sagsstyringssystem. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der som minimum én gang årligt føres et ledelsestilsyn med alle medarbejders adgange til alle kommunens administrative systemer.</p> <p>Kvantum – funktionsadskillelse -Deadline 31-12-2019</p> <p>Revisionsbemærkning bliver håndteret i handlingsplan for revisionsbemærkning 7.3 (Administration af autorisationer)</p> <p>Kvantum - Periodisk revurdering og håndtering af fratrædelser - Deadline 31-10-2019</p> <p>Grundlag for mitigering af funktionsadskillelseskonflikter i form af matrix og vejledning er udarbejdet og udsendt 01.07.2019. Materialet vil gøre forvaltningerne i stand til at foretage periodisk revurdering og håndtering af fratrædelser med henblik på fastholdelse af relevante roller og lukning af autorisationer, som ikke længere skal være gældende.</p> <p>Den periodiske revurdering foretages i løbet af efterår 2019.</p> <p>Opus Debitor – funktionsadskillelse – Deadline 31-12-2019</p> <p>Roller og autorisationer i OPUS debitor kortlægges med henblik på sikring af funktionsadskillelse.</p> <p>Dette gøres ved:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kortlægning af standardroller i OPUS med KMD - Kortlægning af andre kommuners brug af roller - Roller og risici i Opus Debitor afdækkes mod KMD standardroller <p>De identificerede risici håndteres ved følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Involvering af forvaltningerne for at understøtte fremtidigt behov |
|--|---|---|

| | | |
|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - Lukning af kritiske adgange og/eller etablere mitigerende kontroller - Udarbejdelse af rollematrix, der sikrer funktionsadskillelse <p>Opus Debitor - Periodisk revurdering og håndtering af fratrædelser - Deadline 31-12-2019</p> <p>Koncept for opfølgning på autorisationer i forbindelse med periodisk revurdering og håndtering af fratrædelser udarbejdes med henblik på fastholdelse af relevante roller og lukning af autorisationer, som ikke længere skal være gældende.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p><u>Edoc:</u> Der gennemføres en risikoanalyse for så vidt angår funktionsadskillelse i det centrale ESDH-system i Københavns Kommune.</p> <p><u>Fratrædelser:</u> Der defineres ikke delmål, idet nuværende procedure er gennemgået og opdateret</p> <p><u>Brugeradministrationsprocedure:</u> Der defineres ikke delmål, idet nuværende procedurer overholdes. Der kan ikke genskabes revisionsspor for brugeroprettelser fra før 1996.</p> |
|--|--|--|

Revisionsbemærkning nr. 16, Min Plan - opfølgning på revisionsbemærkning nr. 18 fra 2017

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|--|---|
| <p>Vi har i forbindelse med vores revision for 2018 foretaget opfølgning på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens handleplan og skærpet ledelsestilsyn på området Min Plan.</p> <p>Vi har i overensstemmelse med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens observationer fra ledelsestilsyn i forhold til Min Plan konstateret en forbedring i kvaliteten i udarbejdelse og anvendelse af Min Plan i sagsbehandlingen. I forhold til tidligere konstaterede mangler i Min Plan har vi ved vores revision for 2018 ikke konstateret væsentlige fejl i Min Plan vedrørende fejltypene ”manglende begrundelse for match” og ”forældede og uaktuelle oplysninger”, hvorfor disse fejltypen ikke længere er omfattet af revisionsbemærkningen.</p> <p>På enkelte ydelsesområder har vi konstateret en væsentlig forbedring i kvaliteten. Det gælder områderne vedrørende forsikrede ledige, revalidering og integration, hvor vi har konstateret en væsentlig forbedring i forhold til kvaliteten af Min Plan. Revisionen af disse områder giver ikke længere anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor disse områder ikke længere er omfattet af revisionsbemærkningen.</p> | <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig i de konstaterede forhold.</p> <p>Forvaltningen fortsætter arbejdet i henhold til den iværksatte handleplan, herunder den tætte opfølgning via det risikobaserede ledelsestilsyn.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <p>På baggrund af revisionsbemærkningen i 2017 og en overordnet drøftelse i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen den 24. september 2018 udarbejdede forvaltningen en handleplan for forbedring af kvaliteten på "Min Plan".</p> <p>Forvaltningen har fulgt handleplanen og har konstateret en forbedring i anvendelsen og kvaliteten af "Min Plan".</p> <p>Forvaltningen vurderer, at de iværksatte initiativer har den ønskede effekt, om end forvaltningen ikke er i mål endnu. Der er således ikke iværksat yderligere initiativer, men forvaltningen fortsætter arbejdet med denne handleplan og den tætte opfølgning.</p> <p>Handleplanen indeholder 4 initiativer, ift revisionsbemærkningen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Faglig ledelse: <ul style="list-style-type: none"> Initiativet omfatter primært faglig sparring på konkret medarbejderniveau med udgangspunkt i gennemgang af konkrete planer udarbejdet af medarbejderen Herudover omfatter initiativet videndeling på tværs af forvaltningen mhp. fælles tilgang til mål og ensartet kvalitetsniveau. • Publicering af "Min Plan": <ul style="list-style-type: none"> Initiativet handler primært om optimal systemunderstøttelse i form af opsætning af korrekte søgninger i fagsystemet, og tæt opfølgning med ugentlige udsøgninger af manglende rettidige publiceringer/ fremsendelse af "Min Plan". • Måltrettet kompetenceudvikling • Intensiveret ledelsestilsyn <ul style="list-style-type: none"> Forvaltningen har løbende fulgt op på kvaliteten af "Min Plan" via det risikobaserede ledelsestilsyn. Ved ledelsestilsynet er der hvert kvartal gennemgået 180 sager fordelt på målgrupper omfattet af revisionsbemærkningen. Resultatet af ledelsestilsynene drøftes på møder med deltagelse af relevante direktører, centerchefer og kontorchefer. <p>Forvaltningen kan ikke udelukke, at revisionsbemærkningen videreføres ved revisionen for 2019.</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>Vi har i forbindelse med vores revision dog konstateret væsentlige fejl og mangler i kvaliteten i anvendelsen af Min Plan på følgende områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontanthjælp og uddannelseshjælp • Ledighedsydelse • Jobafklaring • Ressourceforløb • Sygedagpenge <p>De konstaterede mangler i anvendelsen af Min Plan omhandler i det væsentligste:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende opdatering af Min Plan forud for tilbud • Manglende rettidighed i publicering af Min Plan forud for tilbud • Manglende eller mangelfuldt beskæftigelsesmaal i Min Plan <p>Udarbejdelse af Min Plan har karakter af en garantiforskrift, og manglende udarbejdelse eller ajourføring af planen kan derfor medføre, at eventuelle afgørelser om sanktioner er ugyldige.</p> | | |
|---|--|--|

Revisionsbemærkning nr. 17, Ledighedsydelse

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|--|--|--|
| <p>Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende ledighedsydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området.</p> <p>De konstaterede fejl omhandler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende rettidighed i forbindelse med afholdelse af opfølgningssamtaler • Kontering af ledighedsydelse i forhold til refusionsreformen og den gamle refusionsordning <p>Vi skal anbefale, at der iværksættes procedurer, der sikrer rettidig opfølgning i sagerne.</p> <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der vedrørende konteringsproblematikken i forhold til refusionsreformen og den gamle refusionsordning er foretaget gennemgang af området. Der er fundet 43 sager, som skal undersøges i forhold til konteringen og refusionen af ydelsen. Der er udbetalt korrekte ydelser til borgerne, og der er således alene tale om fejl i forhold til konteringen af ydelserne. Undersøgelsen af de konkrete sager er på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke afsluttet.</p> | <p>Forvaltningen har i forhold til rettidig opfølgning oplyst, at man har konstateret et efterslæb vedrørende revurdering af sager. Forvaltningen har oplyst, at man har iværksat tiltag til dels at sikre rettidig revurdering fremadrettet, dels at sikre revurdering af sager, hvor revurderingsfristen er overskredet. Der er blandt andet foretaget undervisning af nye medarbejdere og iværksat målrettet produktionsstyring, ligesom ledelsen ugentligt følger op på overholdelsen af fristen for rettidig revurdering.</p> <p>Vi følger op på området i forbindelse med vores revision for 2019.</p> | <p><u>Handleplan:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortsat opfølgning på rettidige opfølgningssamtaler via ledelsesinformationssystemet. Her opgøres rettidigheden databaseret for alle sager om ledighedsydelse på uge-, måned- og årsbasis. • Iværksættelse af øget produktionsstyring, herunder opsætning af dash boards i fagsystemet Fasit, så hver enkelt medarbejder kan følge rettidigheden, herunder kommende falddatoer for rettidighed • Tæt ugentlig opfølgning på medarbejderniveau <p>Intensiveret ledelsestilsyn med manuel sagsgennemgang</p> <p>Forvaltningen kan ikke udelukke, at revisionsbemærkningen videreføres ved revisionen for 2019.</p> |

Revisionsbemærkning nr. 18, Systemafstemninger og statusafstemninger

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan |
|---|---|--|
| <p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab.</p> <p>Vi har på følgende systemer modtaget afstemning mellem udbetalinger via fagsystemet og registreringerne kommunens bogføring.</p> <ul style="list-style-type: none"> • KMD Aktiv • KMD Sygedagpenge <p>Det er dog konstateret, at der forsat er flere statuskonti, som ikke er afstemt eller kun delvist afstemt.</p> <p>På tidspunktet for revisionens afslutning havde vi endnu ikke modtaget afstemning vedrørende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • KMD Social Pension <p>Herudover er der konstateret differencer ved redegørelse og afregning af A-skat mv. til SKAT i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser.</p> | <p>Det skal henstilles, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelse til SKAT undersøges og berigtiges, ligesom de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene undersøges og berigtiges.</p> <p>Endelig skal det henstilles, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer i redegørelse eller afregning til SKAT løbende berigtiges så betids, at det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.</p> | <p><u>Handleplan BIF:</u></p> <p>BIF har overtaget denne opgave fra KS i 2018. Ultimo 2018 har BIF fået arbejdsgange og procedurer samt arbejdsdeling med KS på plads, så der fremover vil ske fuld og rettidig afstemning samt korrekt afregning med SKAT i den udstrækning det er muligt indenfor regnskabsåret.</p> <p>For så vidt angår 2018 har afstemning og afregning været forsinket i forlængelse af opgaveoverdragelsen. Arbejdet hermed forventes afsluttet fuldt ud ultimo juni 2019. Overdragelsen er sket sommeren 2019.</p> <p>Revisionsbemærkningen forventes at bortfalde ved revision af årsregnskab 2019.</p> <p><u>Handleplan KFF:</u></p> <p>KFF har i 2018 i samarbejde med KS arbejdet med procesafdækning mellem KMD Socialpension og Kvantum. KFF har udført systemafstemning i forbindelse med årsafslutningen for 2018 og siden marts 2019 har KFF indført fast månedlig rutine med kontrol af dataoverførslen fra KMD Social Pension til Kvantum. Denne systemafstemning er i overensstemmelse med kommunens proces for lukning af regnskabsperioden og er et led i den samlede afstemningsopgave, som varetages i samarbejde med KS og SUF og SOF som også bruger KMD Social Pension.</p> <p>Det er i forbindelse afstemnings- og dokumentationsarbejdet fundet enkelte balanceposter som kræver nærmere udredning. Dette forventes afsluttet 31. september 2019.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p> <p>Der er fastlagt fremadrettet proces for afstemning, logning og dokumentation af afstemningsarbejdet i samarbejde med KS, herunder sket en udredning af de balanceposter, som er afstemt til opfølgning.</p> |