

Bilag 2 – 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 systemejerrollens 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 allokeret 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>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>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:</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>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 faktureringsystemer 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, Lukkebreve regnskabsafslutning 2018 samt Bilag til lukkebreve - 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 procedurene forbedres, 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</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>Der henvises til de efterfølgende specifikke revisionsbemærkninger for yderligere oplysninger.</p>	<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:</u></p> <p>KFF har pr marts måned indført en ny fast procedure for månedlige systemafstemninger i overensstemmelse med processen for periodelukkning.</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"> • Entrebilletssystem • 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>På det grundlag vurderes det overordnet set, at afvigelse er uvæsentlige for regnskabet som helhed,</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>

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: <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 	<p>Vi henstiller derfor, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssige 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:</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> <p>Organisatorisk fokuseres der på de fire bydelsenheder og Ejendomsdrift og Service, som er KFFs interne driftsenhed. Disse enheder er samlet set ansvarlig for ca. 73 % pct. af indkøbsfakturaer i KFF. Alle bydelsenheder 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 direktionens niveau og gennem bilaterale kvartalsmøder med alle enhederne.</p>

<p>aftaler for kommunens samlede indkøb.</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 opgørelsen:</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</p>		
--	--	--

<p>indkøbsorganisation" er godkendt. Fokus især vil være på, at de oprettede leverandørkontrakter er konkurrenceudsat, at rapporteringsmulighederne forbedres samt at udnytte det opgjorte potentielle besparelspotentiale.</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: 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</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>lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune.</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 tilskudsaf typer, udarbejdet vejledninger og gennemskrevet og opdateret Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i Københavns Kommune, så god offentlig revisionsskik 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>		
--	--	--

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:</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>