

Handlingsplan 1.1 - 1 Systemansvarlige for udbetalingsystemer - Revisionsbemærkning nr. 1

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
1.1	Systemansvarlige for udbetalingsystemer - Revisionsbemærkning nr. 1	Forvaltningerne	2014
			2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>Det henstilles, at der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelse og foretages den fornødne risikovurdering til brug for et hensigtsmæssigt design af kontroller af anvendelsen af systemerne, samt at det fra centralt hold monitoreres, at der ligeledes sker decentral gennemførelse her af i overensstemmelse med de udarbejdede handlingsplaner. ØKF har oplyst, at 46 systemer fortsætter i Kvantum regi og systemansvaret kan henføres til forvaltningerne som følger: BUF 2, BIF 4, TM F 12, SUF 7, SOF 1, KFF 10, ØKF 10</p>			Februar 18

Handlingsplan

ØKF:

Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende systemansvarlige for udbetalingsystemer.

I august 2017 afholdes en workshop med deltagelse af forvaltningerne, Koncern IT, Koncernservice og Intern Revision, som har til formål at sikre en fælles forståelse for processen vedrørende identificering af risici og design af kontroller for udbetalingsystemer i KK samt drøftelse af, hvad det indebærer at være systemejer for udbetalings-/ faktureringsystem.

Koncernservice har udarbejdet udkast til forretningsgange i overensstemmelse med kommunens kvalitetsstandard for udarbejdelse og dokumentation af forretningsgange og generelt best practice for følgende udbetalingsystemer:

- KMD Udbetaling
- SKAT eIndkomst
- MobilePay
- NemKonto
- KMD KMF
- Danske Bank - SKB/ OBS

Udbetalingsystemer i ØKF med manglende forretningsgange:

PBS: Udarbejdelse af en forretningsgang er under afklaring.

Rateanvisningssystemet (Koncern IT): Planlagt udfaset men fortsat uafklaret.

Forretningsgang er derfor ikke udarbejdet.

Sikkerhed på Betalingskort – Firmadankort (Koncernservice): Planlagt udfaset, men det blev besluttet i foråret 2017, at systemet alligevel ikke skal udfases. Forretningsgangen vedr. Sikkerhed på betalingskort forventes udarbejdet inden udgangen af oktober 2017.

Wedo (KEJD): Status udestår.

Koncernservice vil i forlængelse af workshoppen og inden udgangen af oktober 2017 præsentere de udarbejdede forretningsgange for Intern Revision.

Revisorerklæringen vedrørende Danske Bank og MobilePay skal ikke indhentes for regnskabsåret 2016, da KK er part i SKB ordningen med Moderniseringsstyrelsen. Fra regnskabsåret 2017 skal KS indhente revisorerklæring for MobilePay da det er blevet en privat virksomhed.

Revisorerklæringen vedrørende KMD KMF og KMD Udbetaling er bestilt. Når

revisorerklæringerne for disse systemer er modtaget, fremsender KS disse til IR med henblik på eventuelle bemærkninger eller kommentering.

Endvidere vil Koncernservice indhente revisorerklæringer på applikationskontrollerne i de udbetalingssystemer, som Koncernservice er ansvarlig for inden den 31. oktober

TMF:

Teknik- og Miljøforvaltningen afventer et bilag, der beskriver de nøglekontroller som shared service centre (Koncernservice og Koncern IT) udfører. Forvaltningen vil på baggrund af dette bilag fastlægge de forvaltningsspecifikke ledelsestilsyn (kontroller) i forhold til forretningsgange herunder kontroller i forhold til fagsystemer. Budget og Regnskabskredsen drøftede handleplanen for revisionsbemærkningen torsdag den 26. oktober 2017. Drøftelsen var med henblik på, at bemærkningen skal lukkes i indeværende år. Teknik- og Miljøforvaltningen vil følge den handleplan, som Budget og Regnskabskredsen drøftede.

SUF:

Forvaltningen har noteret sig de 7 SUF-systemer og det vil være en integreret del af KVANTUM-implementeringen at sikre, at de fornødne forretningsgangsbeskrivelser udarbejdes.

SOF:

Da CSC Social er klassificeret som en rent sagsbehandlingssystem og ikke indeholder udbetalinger til borgerne vurderer SOF ikke, at der er behov for en forretningsgang med indbyggede kontroller.

SOF har taget kontakt til Intern Revision med henblik på at få taget CSC Social af listen af systemer der skal risikovurderes.

KFF:

Repræsentanter fra KFF har deltaget i Intern Revisions (IR) workshop "Systemansvarliges opgaver - Opkrævnings- og udbetalingssystemer" i september 2017. KFF har identificeret 10 systemer fordelt på 6 systemejere, som kan kræve en ajourføring på end-to-end procesbeskrivelser og i forhold til risici inden revisionserklæring kan gives af IR. Heraf er 1 system under udfasning (KMD interbook/booking).

KFF's næste delmål for den specifikke opgave bliver, at aflevere proces tegninger og dokumentation for de første 3 systemer til påtegning hos IR. Der sættes fokus på følgende 3 systemer, som forventes fremsendt til Intern Revision ultimo december med henblik på godkendelse:

- KMD Social Pension, som udbetaler via KMD Udbetaling.
- DoCas, som administrerer tilskud til den folkeoplysende voksenundervisning
- KDM Boliglån, som udbetaler boliglån til borgere.

Dernæst gennemgås de resterende 6 systemer i starten af 2018 (februar 2018) med henblik på at revisionsbemærkningen bliver imødekommet for 2017. Det gælder for flere systemer, at systemejerskabet er placeret i KIT. Her vil KFF inddrage KIT i processen med henblik på at anvende eksisterende system- og flowtegnninger.

I løbet af december 2017 får KFF identificeret de systemejere, der endnu ikke har gennemført KITs systemejerruddannelse. KFF har fokus på at få alle systemejere igennem KITs systemejerruddannelse og KFF har ligeledes fokus på risikovurdering og afdækning af forretningsgange og dataflow i relevante arbejdsgange. Disse tilpasninger følger tidsplan for It-sikkerhedsprogrammet og Legal Compliance-programmet. Endelig er der i KFFs kommende kommunikations- og digitaliseringsstrategi tiltag til yderligere sikring af godt forankret kendskab til roller, ansvar og arbejdsgange i forhold til it-systemer.

KFF har ledelsesmæssig opmærksomhed på opgaven, og følgende initiativer er iværksat.

- KFF systemejere skal deltage i de systemejerkurser KIT udbyder.
- CDI arbejder på et koncept for systemejerskab, der vil blive udbredt til alle KFF's systemer. I konceptet arbejdes med en Forretningsansvarlig, der kender det konkrete arbejdsområde, der understøttes af systemet. Rollen er ny, og forventes desuden implementeret i det kommende sikkerhedsregulativ.

- Der er tæt samarbejde mellem CDI's projektledere og systemejere med henblik på at

sikre nye systemers drift, arbejdsgange mm lever op til gældende lovgivning og krav.
- I forbindelse med Legal Compliance-programmet, som skal gøre os klar til at opfylde EU's persondataforordning i 2018, foretages risikovurderinger af systemer med persondata. Processen løber fra uge 25 og henover efteråret 2017. Output af den proces er handlingsplaner, der skal løse eventuelle problemer. Det er CDI's hensigt at benytte konceptet på alle systemer ud fra en risikobaseret tilgang.

I forbindelse med overgangen til Kvantum den 1. juni 2017 er en lang række forretningsgange blevet revideret og beskrevet.

BUF:

Forvaltningen arbejder på at få foretaget en risikovurdering samt udarbejde arbejdsgangsbeskrivelser/forretningsgange på området.

I forbindelse med opfølgning på arbejdet omkring betalingssystemer, er der fundet yderligere 2 fagsystemer. BUF har således 4 fagsystemer, som understøtter udbetaling. Forvaltningen har udpeget systemansvarlige for udbetalingssystemerne, som har gennemført systemejerkursus 1 og 2. I det systemerne har været anvendt i flere år i forvaltningen, er der igangsat en ny ibrugtagningstilladelse hos KSIT-sikkerhed.

Derudover er der gennemført risikovurderinger og arbejdet ift. at imødekomme risici er påbegyndt. Leverandørerne er kontaktet for at få en kundespecifik revisorerklæring ISAE 3402. Indhentningen af revisionsudarbejde forventes at koste mellem 100 -150.000 kr. pr. revisionserklæring for forvaltningen. Det har således store udgifter for forvaltningen at få kundespecifikke revisionserklæringer og ikke generelle, som de eksisterende kontrakter stiller krav om. Derudover er forvaltningen igang med at etablere ledelsestilsyn ift. autorisationer og logning. BUF forventer, at forretningsgangsbeskrivelser påbegyndes i januar 2018.

BIF:

Der er Q3 blevet udarbejdet og udsendt et spørgeskema til systemejere for udbetalingssystemer med henblik på erfaringsopsamling samt afdækning af eventuelle manglende kompetencer hos den enkelte systemejers. Der har Q3 2017 være fokus på at få indhentet og kvalificeret det allerede forefindende materiale. Materialet beskriver forretningsgange og interne kontroller for de tre udbetalingssystemer BIF har systemejerskabet for: 'Udbudsportalen', 'KMD Aktiv', 'KMD Dagpenge'. Materialet er blevet suppleret med det relevante og er herefter blevet arbejdet ind i den skabelon Intern Revision har udarbejdet. Materialet er den 27. oktober 2017, blevet sendt til høring hos Intern Revision.

Handlingsplan 2.1 - Byfornyelse - Revisionsbemærkning nr. 2

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
2.1	Byfornyelse - Revisionsbemærkning nr. 2	TMF	2.3
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	Kommunens administration af tilbagebetaling af tilskud har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en dokumenteret og løbende tilbagebetaling af tilskud. Vi skal henstille, at der udarbejdes en forretningsgang samt etablering af ledelsestilsyn som sikrer, at tilbagebetaling af tilskud administreres i overensstemmelse med lov om byfornyelse og udvikling af byer.		januar 18
	Handlingsplan		
	TMF: Teknik- og Miljøforvaltningen har kvalitetsikret opgørelsesmetoden for tilskud og fremsendt materiale til Ekstern Revision. Forvaltningen har i oktober 2017 fremsendt forretningsgang samt opgørelse over de to ejendomme, som Ekstern Revision har udtaget til stikprøvekontrol.		

Handlingsplan 3.1 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
3.1	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	ØKF, KFF	2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>3.1 Intern kontrol af balanceposter</p> <p>Det er samlet set vores opfattelse, at overblikket over samtlige statuskonti i kommunen, herunder præcisering af ansvar og rollefordeling i KSer forbedret i 2016. Dog er der stadig mange konti, der ikke er logget og kategoriseret korrekt som anført i kommunens regler, ligesom det er kritisk, at 559 konti er kategoriseret 3, ikke afstemt ved regnskabsafslutningen.</p> <p>Det skal henstilles, at ledelsen i KS sikrer, at afstemningsarbejdet udføres og dokumenteres i overensstemmelse med gældende regler og det er fortsat nødvendigt at forbedre arbejdet omkring balancekonti, for i tilstrækkelig grad at sikre korrekt regnskabsafklæggelse.</p>		december 17
	Handlingsplan		
	<p>ØKF (KS):</p> <p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende intern kontrol af balanceposter.</p> <p>Koncernservice vil i samarbejde med Intern Revision udarbejde en drejebog for aktiviteter vedr. kvalitetssikring af balancen. Drejebogen forventes godkendt inden 1. december 2017.</p> <p>Koncernservice gennemfører derudover inden 1. oktober 2017 en omfordeling af afstemningsansvaret internt i Koncernservice, således at det sikres, at der er et bedre match mellem afstemningens kompleksitet og kompetencerne hos medarbejderen, der gennemfører afstemningen.</p> <p>Endvidere vil Koncernservice sikre en migrering af kommunens afstemningskoncept fra KØR til Kvantum. Det skal sikre en fortsat solid styring af afstemningsprocessen samt rapporteringsmulighederne i forhold til forvaltningerne og revisionen.</p> <p>Handlingsplanen forventes gennemført inden 1. december 2017</p>		
	<p>KFF:</p> <p>KFF følger det fælles klargøringsspor i samarbejde med KS. Alle balanceposter vil have rigtig kategorisering, når KØR lukker. KFF har afleveret sit statusnotat for åbningsbalance til Intern Revision i juni 2017. Med afsæt i statusnotatet har Intern Revision bedt om yderligere dokumentation og logning for en række udvalgte konti, som der p.t. foregår et arbejde med at få udredt.</p> <p>Fremadrettet arbejder KFF målrettet på, at få implementeret de nye logninger i Kvantum, men afventer p.t. at KS får etableret fælles governance for de nye metoder for afstemning og logning af balancekonti.</p> <p>KFF har siden februar 2017 fulgt handlingsplan jf. klargøringssporet for fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migreringen til Kvantum, som er etableret i samarbejde med KS.</p>		

Handlingsplan 3.2 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
3.2	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	Forvaltningerne	2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>3.2 Balancepostafstemninger</p> <p>Det skal henstilles, at forvaltningernes interne kontrol med balancens poster skærpes således at det sikres, at kommunens regnskab aflægges i overensstemmelse med de autoriserede regnskabsregler samt kommunens anvendte regnskabspraksis. Som nævnt foretager Intern Revision, i forbindelse med de respektive forvaltningers overgang til det nye økonomisystem Kvantum i 2017, en udvidet gennemgang af forvaltningernes åbningsbalance. Intern Revision vil løbende i 2017 rapportere resultatet af gennemgangen af åbningsbalancen for de enkelte forvaltninger. Det er vores vurdering, at der ved gennemgangen af åbningsbalancerne vil blive konstateret flere forhold, som samlet set vil medføre ikke uvæsentlige tab i form af afskrivninger af tilgodehavender og væsentlige korrektioner af balancens poster. Dog vil gennemgangen også betyde et betydeligt kvalitetsløft af kommunens balance, således at balancens poster i forbindelse med regnskab 2017, i al væsentlighed burde være i overensstemmelse med gældende regler.</p> <p>Det skal bemærkes, at det efter den foretagne korrektion af gældsposten vedr. tabslån er vores vurdering, at forholdet er uvæsentligt i forhold til kommunes samlede regnskab.</p>		februar 18
	Handlingsplan		

ØKF:

I forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen for ØKF i Kvantum har ØKF gennemgået balanceposterne, og er på nuværende tidspunkt i dialog med Center for Finans i KS samt Intern Revision i forbindelse med klargøringsprojektet, som forløber efter planen. Der forventes ikke på nuværende tidspunkt større behov for afskrivninger. ØKF vil efter overgangen til Kvantum følge de fælles governanceprincipper for balancen.

TMF:

Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet et koncept for løbende kvalitetssikring af forvaltningens balance. Forvaltningen forventer at have implementeret konceptet for løbende kvalitetssikring af balancepostafstemninger i december 2017. Dette afhænger dog af den endelige tekniske klarmelding i Kvantum, samt afklaring af fremtidig rolle og ansvarsfordelingen mellem fagforvaltning og Koncernservice.

SOF:

Socialforvaltningen vil udarbejde en forretningsgang, som beskriver forvaltningens opfølgning på de foretagne balanceafstemninger. Forretningsgangen skal beskrive den løbende kontrol med de af KS foretagne afstemninger og skal sikre, at der løbende gennem året sker opfølgning, rettelse og evt. korrektion af de konti som kategoriseres som værende ikke afstemt. Udgangspunktet for forretningsgangen og forvaltningens opfølgning vil være den ledelsesinformation som Kvantum kan levere på afstemningsområdet. Socialforvaltningen vurderer at det er en forretningsgang som med fordel kan udarbejdes på tværs af alle forvaltninger, jf. drøftelse i Budget og Regnskabskredsen 8. juni 2017.

KFF:

KFF følger nedenstående handlingsplan jf. klargøringssporet for fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns kommunes balance før migrering til Kvantum, som er etableret i samarbejde med KS. "Center for Finans i Koncernservice har på opfordring fra ERP-programmet og Intern Revision startet et klargøringsprojekt op med det formål at foretage en oprydning i kommunens balanceposter, så kun relevante og dokumenterede poster overføres fra gammelt til nyt Økonomisystem. Dette projekt er beskrevet i en særskilt projektbeskrivelse og er præsenteret for budget og regnskabskredsen d. 2. juni 2016.

Oprydningen/klargøringen af balancen vil foregå i samarbejde med forvaltningerne. Det er forvaltningernes ansvar, at der er foretaget den nødvendige oprydning og at det kun er de relevante og dokumenterede balanceposter som i sidste ende overføres til Kvantum. Inden konvertering af regnskabsdata vil Intern revision revidere og godkende den åbningsbalance, som vil blive indlæst i Kvantum." KFF følger det fælles klargøringsspor i samarbejde med KS. KFF afleverede sit statusnotat for åbningsbalancen til Intern Revision i juni 2017. Med afsæt i statusnotatet har Intern Revision efterfølgende bedt om yderligere dokumentation og logning for en række udvalgte konti, som der p.t. foregår et arbejde med at udrede. Delmålet er, at alle godkendte saldi på balancekonti er overført til Kvantum inden årets udgang.

BUF:

Forvaltningen vil frem mod implementeringen af Kvantum gennemgå samtlige af forvaltningens balancekonti i samarbejde med KS. Der vil blive foretaget en berigtigelse af de poster, der skal indgå i forvaltningens åbningsbalance. Der vil i nødvendigt omfang blive foretaget afskrivninger på balanceposter.

BIF:

Intern Revision og forvaltningen er i dialog omkring åbningsbalancen i Kvantum.
Indtil videre er der ikke fundet forhold, der har indflydelse på driftsregnskabet.

Handlingsplan 3.3 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
3.3	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	Forvaltningerne	2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	3.3 Periodisering– revisionsbemærkning I lighed med tidligere år skal det henstilles, at reglerne vedrørende håndtering af fakturapuljen efterleves, og at der foreligger dokumentation der giver fuld transparens i forhold til hvilke fakturaer, der ikke er indregnet, og evt. er delvist indregnet i regnskabet. Det er samlet set vores vurdering, at forholdet ikke er væsentligt for kommunens samlede resultatopgørelse.		februar 18

Handlingsplan

ØKF (BYK)

Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende periodisering af fakturapuljen.

Koncernservice vil udarbejde en fælles forretningsgang for periodelukk, der bl.a. beskriver roller og ansvar ift. håndtering af fakturapuljen, herunder krav til dokumentation.

Forretningsgangen forventes at være godkendt i Økonomikredsen samt kommunikeret til forvaltningerne inden 1. december 2017. Forretningsgangen vil inden blive forelagt Budget- og Regnskabskredsen med henblik på drøftelse.

Handlingsplanen forventes gennemført inden 1. december 2017

TMF:

Teknik- og Miljøforvaltningen følger de regler, som er meldt ud i regnskabscirkulæret for regnskab 2017. Derudover holder forvaltningen et løbende opsyn med fakturapuljen

SOF:

I forbindelse med regnskabsafslutningen afholdes der møder med Borgercentrene og de tilhørende enheder. På møderne vil Regnskab og Kontrakt informere om reglerne for håndtering af fakturapuljen. Herunder informere om at de enkelte centre skal kunne redegøre for deres andel af fakturapuljen pr. 31. december 2017.

KFF:

KFF vil følge reglerne som meldes ud med regnskabscirkulæret for regnskab 2017 i Kvantum. Konkret vil KFF have fokus på at forvaltningens fakturapulje bliver så lille som muligt, for derved at sikre at flest mulige fakturaer betales i korrekt regnskabsår. KFF har i de senere år haft fokus på periodisering af fakturapuljen. I 2016 var KFF's andel på 97 fakturaer med et beløb på 2 mio. kr. i alt.

BIF:

Forvaltningen vil ved årsafslutningen følge reglerne for håndtering af fakturapuljen

Handlingsplan 3.4 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
3.4	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	ØKF(KS), ØKF(ByK), BIF, SUF	2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>3.4 Periodisering i øvrigt</p> <p>Det er samlet set vores opfattelse, at forvaltningernes overholdelse af reglerne omkring periodisering er forbedret selvom der også i 2016 er konstateret hensættelser. Særligt ved ByK og KS i ØKF er der konstateret væsentlige periodiseringer som påvirker regnskabsresultatet væsentligt på drift og anlægsområdet.</p>		december 17

Handlingsplan

ØKF (KS):

Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende periodisering i øvrigt. Koncernservice kommenterer herunder udelukkende på forhold, som Koncernservice har ansvaret for.

Gældende fra 2017 og frem har Koncernservice pr. juni 2017 implementeret en ny refusionsmodel. Refusionsmodellen sikrer, at indtægter fra refusioner indregnes i det regnskabsår, hvor refusionsbeløbet er optjent.

For perioden frem til og med 2016 udarbejder Koncernservice en analyse med deadline 30. juni 2017, som skal danne grundlag for, hvad der skal ske med den manglende udkontering af refusioner i tidligere år. Hvis analysen viser, at en central udkontering er mulig og bedste løsning for hurtig håndtering, vil det blive lagt op til Budget- og Regnskabskredsen på første møde efter sommerferien med efterfølgende udkontering primo september.

Handlingsplanen forventes gennemført inden 1. oktober 2017

KS'er pt. i gang med at flytte posteringer der vedrører den nye refusionsmodel, til de ny oprettede forvaltningsspecifikke konti.

Det forventes at specifikationen til beslutningsgrundlag for forvaltninger er klar medio november.

Når disse posteringer er foretaget, vil det være muligt at lave en specifikation til forvaltningerne til efterfølgende udkontering efter forvaltningernes ønsker.

Den reviderede tidsfrist kan ikke overholdes, da KS først forventer at kunne nå og lønkøre efter forvaltningernes ønsker med lønkørslen den 20. december. Den ny reviderede tidsfrist er derfor 20. december 2017.

ØKF (BYK)

Med afsæt i anvisningerne fra Intern Revision har ByK i foråret 2017, tilbageført alt hvad der var af hensættelser på projektniveau.

På projektniveau fremgår nu kun periodiserede poster og eventualforpligtelser.

Kriterier for periodiserede poster og eventualforpligtelser:

- Periodiserede poster
 - Der skal altid ligge fakturaer til grund for den samlede periodiserede post.
- Eventualforpligtelse
 - Den del af et fremsat krav, som ByK forventer at betale, men hvor der endnu ikke er fremsendt en faktura.

ByK vil fremadrettet ikke oprette hensættelser på projektniveau.

SUF:

Forvaltningens ledelse er enig med revisor i, at de autoriserede konteringsregler for hensættelser i forbindelse med regnskabsafslutninger skal overholdes, og man vil – i forbindelse med kommende regnskabsafslutninger – være særlig opmærksom herpå

BIF:

Dokumentationen for periodisering omkring årsskiftet, skal være mere fyldestgørende for at kunne foretages. Dokumentationen for den tidsmæssige placering skal vægtes højere end transaktionsprincippet i en række konkrete tilfælde. Forvaltningen vil efterleve dette ved årsafslutningen.

Handlingsplan 4.1 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
4.1	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2013
			2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>4.1 Afstemninger af lønoplysninger til SKAT</p> <p>Vi har påset, at afstemningen og indberetningen af lønsystemets oplysninger for 2016 er foretaget.</p> <p>Det er meget positivt, at der nu foreligger et koncept der sikrer, at kommunen fremover er i stand til at afstemme og dokumentere, at lønsystemets oplysninger er i overensstemmelse med de oplysninger, der er indberettet til SKAT.</p> <p>Det anbefales, at det tages til efterretning at det er sandsynliggjort, at der samlet set ikke er væsentlige fejl og mangler i kommunens indberetning for årene 2013, 2014 og 2015.</p>		december 17
	Handlingsplan		
	<p>ØKF (KS):</p> <p>Økonomiforvaltningen tager revisionens anbefaling til efterretning.</p> <p>Der er ikke yderligere behov for handling, da handlingsplanen på området er gennemført, jf. Revisionsberetningen 2016.</p>		

Handlingsplan 4.2 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
4.2	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2013
			2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>4.2 Interne kontroller</p> <p>Det skal henstilles, at fokus i lønkontrolprojektet fastholdes, så der sikres en revideret forretningsgang og tilrettelæggelse af mere effektive og automatiske interne kontroller, der kan medvirke til at sikre mod fejl og mangler.</p>		december 17
Handlingsplan			
<p>ØKF (KS):</p> <p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende interne kontroller. Koncernservice har iværksat et lønkontrolsprojekt, hvor der udarbejdes fælles forretningsgange for det lønadministrative område. Forretningsgangene udarbejdes i overensstemmelse med kommunens kvalitetsstandard for dokumentation af forretningsgange. På baggrund af vurderingen af risici i forretningsgangene etableres et risikobaseret kontrolmiljø, hvor de interne kontroller i højere grad vil være mere effektive og automatiserede.</p> <p>Forretningsgangene godkendes i to tempi i Økonomikredsen, første pakke blev godkendt i maj 2017, anden pakke forventes godkendt ultimo august 2017. Når forretningsgangene er godkendt, implementeres de sammen med de nyudviklede kontroller. Dette arbejde forventes afsluttet 1. december 2017.</p> <p>De fælles forretningsgange som projektet har udarbejdet er godkendt i Økonomikredsen, forvaltningsspecifikke forretningsgange (der vedrører processer i KS) ligger til kommentering hos Intern Revision.</p> <p>Implementeringen forløber planmæssigt, de nye kontroller er idriftsat, og projektet arbejder pt. med at understøtte kontrollerne elektronisk i CRM. Det forventes at starte pilot på den elektroniske understøttelse i CRM i oktober, og at implementere i hele driften ultimo november.</p> <p>Implementeringen i CRM er ikke en forudsætning for at projektets mål opfyldes, så selv hvis der skulle opstå forsinkelser her forventes det at tidsplanen overholdes.</p> <p>Handlingsplan følger tidsplanen og forventes gennemført inden deadline.</p>			

Handlingsplan 4.3 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
4.3	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>4.3 Vagtplanssystemet KAS</p> <p>Vi skal henstille, at der er et fortsat fokus på genopretningen (re-implementeringen) af de konstaterede forhold, herunder efterlevelse af de 3 gates, som desuden fortsat bør indeholde kompetenceudvikling i forhold til at understøtte håndteringen decentralt.</p> <p>Der er nogle tekniske udfordringer i systemet, men de forventes håndteret og sammen med løn-kontrolprojektet at være afsluttet 1. december 2017.</p> <p>Vi skal henstille, at KS sikrer, at der indhentes en revisorerklæring vedrørende systemet fra KMD.</p>		december 17
	Handlingsplan		
	<p>ØKF (KS):</p> <p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende vagtplanssystem KAS. Der er fortsat fokus på genopretningen af KAS. I forhold til de tre gates udarbejder lønkontrollprojektet forretningsgange, der dækker de opgaver, der løses i systemet. Der afholdes løbende undervisning og kampagner i KAS. Dette arbejde forventes ikke at blive afsluttet, idet ændringer i medarbejdersammensætningen i KK vil gøre, at der kontinuerligt er behov for undervisning på dette område.</p> <p>Forretningsgangene forventes godkendt ultimo august. Herefter skal de implementeres inden 1. december 2017.</p> <p>Der pågår forhandlinger og dialog med KMD om udfordringer i systemet samt kontraktuelle forhold med henblik på indhentelse af revisionserklæringer på systemet. Da der i forhold til de tekniske udfordringer og revisionserklæringen er tale om løsninger, der skal leveres af en ekstern leverandør er det ikke muligt for KS at angive hvornår problemerne er løst, men det indgår i de igangværende forhandlinger med KMD om KAS. KS følger op på forholdet inden 1. september 2017.</p> <p>Status: Handlingsplanen KAS2.0 er afsluttet men punktet holdes åbent indtil lønkontrollprojektet er afsluttet 01.12.2017.</p>		

Handlingsplan 4.4 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
4.4	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	4.4 Lønadministration selvejende institutioner Vi skal i lighed med 2015 henstille, at der sikres en korrekt indberetning mv. på de selvejende institutioners CVR-numre.		december 17
	Handlingsplan		
	<p>ØKF (KS): Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende lønadministration - Selvejende institutioner. Koncernservice arbejder fortsat med at sikre korrekt indberetning til de selvejende institutioners CVR numre. Projektet er blevet forsinket som følge af juridiske opmærksomhedspunkter, som skal afklares. Koncernservice udarbejder en ny tidsplan for projektet med henblik på gennemførelse senest den 30. november 2017. KShar nu udarbejdet en overordnet tidsplan for løsningen af problemstillingen vedrørende korrekt indberetning af de selvejende institutioners skatteoplysninger. Det har vist sig, at omfanget af problemstillingen er større end tidligere antaget, hvorfor der bliver fastsat en ny tidsfrist for gennemførelse af handlingsplanen. KSvil inden 15. november 2017 afholde et møde med KMD for at afklare eventuelle risici i forhold til flytning af skatteoplysningerne fra kommunens CVR-nr. til institutionernes SE-numre. KSvil efterfølgende inden 1. december få oprettet sig under revisorordningen hos SKAT, med henblik på at kunne indberette til SKAT på vegne af de selvejende institutioner. De selvejende institutioner skal efterfølgende selv give autorisation til kommunen, således at KS kan indberette skatteoplysningerne på vegne af dem. Desuden vil KS inden 31. januar 2018 gennemføre et pilotprojekt for at teste processen for indberetningen på vegne af de selvejende institutioner. KSvil implementere processen for samtlige selvejende institutioner, som KS indberetter skatteoplysninger for samt drøfte handlingsplanen med IR med henblik på lukning. Implementeringen er afhængig af lønkørslen i februar.</p>		

Handlingsplan 4.5 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
4.5	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	TMF, KFF, BIF	2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>4.5 Børneattester-Revisionsbemærkning</p> <p>Forvaltningerne har således i 2016 ikke i alle tilfælde kunne dokumentere, at lovens bestemmelser vedrørende børneattester er efterlevet.</p> <p>Bemærkningen for BUF og SOF betragtes som afsluttet ultimo april og maj måned 2017. BIF har efterfølgende indhentet de manglende børneattester.</p> <p>I KFF og TMF fortsætter arbejdet med at indhente børneattest for medarbejdere, som i arbejdet har mulighed for at få direkte kontakt til børn.</p> <p>Det henstilles, at ledelsen i forvaltningerne også fremover sikrer efterlevelse af de obligatoriske forretningsgange.</p>		december 17
	Handlingsplan		
	<p>TMF:</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har bragt forholdene vedrørende børneattester i orden. På denne baggrund har forvaltningen taget kontakt til Intern Revision med henblik på at få foretaget en stikprøvekontrol på området. Efter aftale med Intern Revision vil forvaltningen fremsende en ny personaleoversigt til brug for stikprøven i november 2017. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i november 2017 fremsende en ny personaleoversigt til Intern Revision. Personaleoversigten skal anvendes til en ny stikprøvekontrol.</p> <p>KFF:</p> <p>KFF har med udgangen af juni 2017 indhentet alle børneattester bagudrettet med hjælp af robotteknologien. Fremadrettet sikre KFF indhentelse af børneattester i henhold til retningslinjerne i de reviderede forretningsgange for børneattester. Alle KFF's mål i handlingsplanen var gennemført inden udgangen af juni 2017. Handlingsplanens mål er herefter opfyldt.</p> <p>BIF:</p> <p>Ved forvaltningens seneste gennemførte tilsyn på de decentrale enheder, kunne det konstateres, at der var indhentet børneattester på alle ansatte og frivillige, som er blevet beskæftiget siden sidste tilsyn. Forvaltningen har etableret arbejdsgange, der understøtter at retningslinjerne på dette område overholdes.</p>		

Handlingsplan 4.6 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
4.6	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Forvaltningerne	2016

Revisionsbemærkning - tekst

4.6 Løndebitorer

Vi skal henstille, at forvaltningerne tilrettelægger effektive forretningsgange der sikrer, at indberetning af afgang sker rettidigt.

Vi skal henstille, at KSetablerer en forretningsgang der sikrer, at kommunen ikke lider tab som følge af afskrivninger af uerholdelige løntilgodehavender.

Forventes
afsluttet

december 17

Handlingsplan

ØKF (KS):

Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende løndebitorer. Koncernservice har udarbejdet en fælles forretningsgang for fratrådte medarbejdere inkl. revideret kontrolmiljø, som skal sikre at risikoen for, at kommunen lider tab på løndebitorer reduceres. Forretningsgangen er i godkendelsesproces og forventes at blive godkendt i Økonomikredsen i august og implementeret inden 1. december 2017. Der er desuden implementeret arbejdsgange for løndebitorbehandlingen i Koncernservice. ØKFs forretningsgange blev godkendt i ØCK d. 22. september. De underliggende arbejdsgange er implementeret – og KS har holdt opfølgende møde med IR for at sikre, at alle relevante udeståender er håndteret i handlingsplanen. Handlingsplanen synes gennemført. Der er afholdt møde med IR den 10-10-2017, og de har "nikket" til gennemførelse af handlingsplanen og punktet lukkes når IR har godkendt referat fra mødet. Handlingsplanen forventes gennemført inden 1. december 2017.

TMF:

Teknik- og Miljøforvaltningen vil fortsat følge de fælles obligatoriske forretningsgange, anviste retningslinjer og gældende tidsfrister for rettidig indberetning af afgang. Ansvar for opfølgning på forvaltningens løndebitorer ligger i Koncernservice, herfra sker også oversendelse til opkrævning og inddrivelse via SKAT.

SOF:

Socialforvaltningen (SOF) har bedt Koncernservice (KS) om, at vi fremover modtager en oversigt over for sent indberettede fratrædelser. Oversigten vil efter central modtagelse blive bearbejdet og sendt til HR-cheferne i de respektive Borgercentre med henblik på videre foranstaltning.

Centralt i SOF vil der samtidig være et overblik over samtlige fratrædelsessager, og såfremt der er arbejdspladser der optræder gentagne gange, vil der sammen med HR-cheferne blive iværksat tiltag.

Udarbejdelse af forretningsgangen afventer tilbagemelding fra KS for så vidt angår muligheden for at modtage månedlige oversigter over for sent indberettede fratrædelser. Så snart det er afklaret, vil SOF udarbejde forretningsgangen i samarbejde med KS og informere herom til relevante personer i SOF. Så snart SOF har modtaget en tilbagemelding fra KS, vil der blive udarbejdet en forretningsgang i samarbejde med KS og relevante personer i SOF vil blive orienteret herom.

KFF:

KFF følger de fælles obligatoriske forretningsgange, og alle chefer og stedfortrædere bliver med mellemrum gjort bekendt med de anviste retningslinjer og gældende tidsfrister for rettidig indberetning, som findes på opgaveportalen og selvbetjeningsløsningerne for indberetning af afgang. Ansvar for opfølgning på KFF's løndebitorer ligger i KS, herfra sker også oversendelse til opkrævning og indrivelse via SKAT.

Forvaltningen forsætter sit øgede fokus, både på rettidig indberetning og opfølgning på uerholdelige løndebitorer. KFF etablerer en ny proces med direkte dialog med chefer om evt. manglende rettidighed, både for afgang, ferie og dagpengerefusionsområdet.

BUF:

Forvaltningen arbejder sammen med KS, om at sikre at indberetninger sker rettidigt sådan, at det kan forhindres at løndebitorer i forbindelse med ansættelsesophør opstår.

På netsværkmøder i efteråret vil der være fokus på at informere om regler og tidsfrister for indberetning.

BIF:

BIF tilstræber at afgang indberettes rettidigt, således at løndebitorer ikke opstår.

Forvaltningen er ikke bekendt med løndebitorer på forvaltningens område, men følger område nøje..

Handlingsplan 5.1 - M anglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning nr. 5

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
5.1	M anglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning nr. 5	Forvaltningerne	2013
			2014
			2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>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. Vi finder det positivt, at der er designet en ny model der fremover skal sikre, at de decentrale institutioner meget hurtigere modtager den berettigede lønrefusion, og tager til efterretning, at der i forbindelse med implementeringen i juni 2017 ligeledes implementeres en proces med tidlig sporing og identifikation af de enheder, der på grund af for sene indberetninger påfører kommunen tab i forbindelse med lønrefusioner. Vi vil følge op på dette i 2017. Vi henviser endvidere til bemærkning nr. 3.4.</p>			december 17

Handlingsplan

ØKF (KS):

Den nye refusionsmodel har to formål:

1. at udkontere refusioner i den enkelte institutions regnskab langt hurtigere end tidligere. Herved får den enkelte institutionsleder et mere tidstro regnskab og dermed bedre forudsætninger for at følge op på sit budget.
2. at levere ledelsesinformation til den enkelte institutionsleder og forvaltning, der giver mulighed for at reducere tabet på refusioner. Hver måned sendes mail til den enkelte leder om refusionsberettiget fravær, der er anmeldt for sent og som medfører afslag på refusion, herunder ansvarsplacering af årsagen til tabet hos enten institutionen eller hos Koncernservice.

Det har vist sig vanskeligere end forventet at designe og implementere den tekniske løsning til systemunderstøttelse af refusionsmodellen.

På møder primo december er refusionsmodellen gennemgået af Intern Revision. Gennemgangen gav anledning til, at der er usikkerhed omkring hvorvidt refusionsmodellen og den dertil hørende systemunderstøttelse foretager korrekt udkontering og korrekt angivelse af ansvarsplacering.

Der er med ekstern revisionsfaglig bistand igangsat ekstra aktiviteter, der skal lede frem til at der forventeligt kan foreligge en fuld afstemning af refusionsmodellen inden årsafslutningen 2017.

Derudover gennemføres der test og justering af systemunderstøttelsen i refusionsmodellen. Det forventes, at modellen vil fungere efter hensigten inden deadline for revisionsberetning 2017, senest med udgangen af 1. kvartal 2018.

TMF:

Teknik- og Miljøforvaltningen har fortsat fokus på at sikre, at alle chefer og

stedfortrædere er bekendte med og følger regler og frister for indberetning af berettigede refusioner til Koncernservice. Dette sker for at sikre en optimal indhentning af lønrefusioner.

Teknik- og Miljøforvaltningens styregruppe afholdte møde den 14. september 2017. Da det midlertidige ledelsestilsyn i KK er udfaset, vedtog styregruppen, hvilke områder forvaltningen vil føre ledelsestilsyn/kontrol med i resten af 2017.

SOF:

Koncernservice (KS) har i efteråret 2017 udarbejdet et redskab og ledelsesinformation, så Socialforvaltningen (SOF) kan foretage en identificering og opfølgning i forhold til de arbejdspladser, som ikke får indhentet lønrefusion.

SOF har kun modtaget en oversigt (for august 2017) fra KS, og det undersøges pt. med hvilke frekvenser vi fremover vil modtage oversigterne fra KS. SOF ønsker oversigterne hver måned. Så snart vi har modtaget denne tilbagemelding fra KS vil forretningsgangen blive udarbejdet og der relevante i SOF vil blive orienteret herom.

KFF:

KFF har til stadighed fokus på at sikre, at alle chefer og stedfortrædere er bekendt med og følger regler og frister for indberetning af berettigede refusioner. Forvaltningen har også fokus på, at hjælpe den enkelte medarbejder, til at bidrage med tilbagemelding til hjemkommune m.v.

I oktober har KFF opfordret det administrative ledernætværk om, at orientere sig i to nye kilder til viden om sikring af den rigtige refusionshjemtagelse. Der er tale om E-læringsmateriale til "mit forventede regnskab i KMD løn" og kurset "God refusionspraksis ved sygdom og barsel".

Frem til næste opfølgning anvender KFF den nye rapport for berettiget løn/dagpengerefusion, og vurdere, hvordan den bedst indgår i den nye proces med direkte dialog med chefer om manglende rettidighed både for afgang, ferie og lønrefusion jf. handlingsplan 4.6

BIF:

BIF afholder 2 årlige møder med KS med henblik på at følge op forvaltningens refusionshjemtagelse. Disse møder har ikke givet anledning til at forvaltningen skulle iværksætte nye initiativer.

Handlingsplan 6.1 - Indkøbsområdet m.v.

revisionsbemærkning nr. 6

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
6.1	Indkøbsområdet m.v. revisionsbemærkning nr. 6	Forvaltningerne	2014
			2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>6.1 Kommunens regler for indkøb</p> <p>Det henstilles, at gældende regler overholdes. Der henvises endvidere til vedtagelsen af indkøbsprogrammet ved budgetforhandlingerne for 2017, hvor følgende ålsætninger er besluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 95% af alle rekvisitioner skal foretages gennem indkøbssystemet • Der skal etableres et brugervenligt og elektronisk indkøbs- og bestillingssystem i Kvantum. Der automatiserer indkøbsprocessen og sikrer compliancen og 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 • I forbindelse med udbud skal der være øget fokus på kvaliteten af de aftaler, der indgås 	juli 18

Handlingsplan
<p>ØKF:</p> <p>ØKF er fortsat af den opfattelse, at Kvantum som system har mulighed for i langt højere grad end i dag at understøtte, at indkøbet kan foretages gennem en netbutik og derved sikre, at indkøbet sker inden for en indgået indkøbsaftalen. Som en del af implementering af Kvantum i ØKF er der i hver koncernenhed udarbejdet en indkøbsorganisering, på baggrund af en række anbefalinger udarbejdet i samarbejde med Center for Indkøb. Disse anbefalinger medfører, at indkøbene samles på færre hænder, at indkøberne uddannes til at kunne foretage indkøb og samtidig rules en governance ud i hver koncernenhed, hvoraf det fremgår, at indkøb skal ske gennem indkøbsløsningen i Kvantum. I ØKFs indkøbsgovernance er fastsat samme mål, om at 95 pct. af indkøbene skal ske i Kvantum, som det blev besluttet med indkøbsprogrammet. Ved at få flyttet indkøbene over i Kvantum, bliver det muligt at overholde compliance, og sikre at KK kan få aftaledækket alle relevante områder.</p> <p>TMF:</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i oktober 2017 godkendt en udbudsstrategi, der samler op på kommunens og forvaltningens mål på indkøbsområdet, og præciserer hvilke indsatser forvaltningen arbejder med for at nå målene. Det er Center for Indkøb og Indkøbskredsen, der har det overordnede ansvar for kommunens fælles mål på indkøbsområdet samt implementeringen af Kvantum på indkøbsområdet.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen afventer tilbagemeldingen fra revisionen i forbindelse med den årlige revision af området for hele Københavns Kommune.</p> <p>SOF:</p> <p>Socialforvaltningen har implementeret Kvantums indkøbsløsning den 1. april 2017. Alle aftaler er tilgængelige i indkøbsløsningen og vi følger brugen af løsningen.</p> <p>Socialforvaltningen i samarbejde med de øvrige forvaltninger arbejder løbende på at øge aftaledækningen i kommunen. Som et led i Socialforvaltningens opfølgning på brugen af indkøbsløsningen foretages der en indkøbsanalyse. Analysen skal afdække, hvorledes Socialforvaltningen kan optimere indkøbsprocessen og brugen af indkøbsløsningen.</p>

Det forventes at overgangen til Kvantums Indkøbsløsning vil øge compliance og reducere transaktionsomkostningerne.

KFF:

Med indkøbsmodulet får KFF en bedre systemteknisk understøttelse af digitale indkøb. Målsætningen for anvendelsen af Kvantum er, at al indkøb i KFF i udgangspunktet skal foretages gennem indkøbsmodulet. Medarbejderne er undervist i indkøbsmodulet april/maj. KFF har i andet halvår 2016, i samarbejde med Deloitte, udarbejdet en indkøbsanalyse, der belyser, hvordan KFF er aftaledækket, og hvilke områder der med fordel kan konkurrenceudsættes for at opnå bedre priser og kvalitet. Herudover indeholder analysen en række anbefalinger til, hvordan KFF generelt kan arbejde med indkøbsområdet med henblik på at øge brugen af indkøbssystemet og optimere indkøbsprocessen – herunder reducere transaktionsomkostningerne.

KFF har i april i 2017 udarbejdet en indkøbsstrategi, der skal sikre aktiviteter i forbindelse med ibrugtagning af Kvantum indkøbsmodul og den fremadrettede anvendelse af indkøbsmodulet således, at KFFs indkøb er aftaledækkede og foretages elektronisk.

Indkøbsstrategien omfatter herudover aktiviteter, der løfter og professionaliserer KFFs indkøbsarbejdsgange – fx bedre og mere systematisk opfølgning.

Konkret standardiseres indkøberfunktionen til at omfatte 4 forskellige brugerroller i KFF.

Formålet er at ensarte indkøbsfunktionen, at give forskellige brugere forskellige indkøbsmuligheder ud fra deres behov – fx er det væsentligt indskrænket, hvem der kan købe udenfor aftale - og sidst gøres det funktionsbestemt i stedet for personbaseret, hvem der køber ind. Herudover vil indkøbsstrategien for KFF beskrive et styringshierarki, der beskriver roller og ansvar på forskellige ledelsesniveauer ift. implementering af indkøbsstrategien og opfyldelse af de fælles KK-målsætninger. KFFs indkøbsstrategi implementeres sideløbende med Kvantum, men vil også pågå herefter.

Til sidst indgår KFF i samarbejdet om indkøbsprogrammet og deltager i indkøbchefkredsen.

Formålet herfor er bl.a. at sikre koordinering af udbud/ aftaler samt udarbejdelse af ledelsesinformation, der afdækker, i hvilken grad indkøb foretages indenfor aftale. Det forventes at den nye governance- og styringsmodel samt den fælles systematiske complianceopfølgning vil være med til at sikre de nødvendige ændringer på indkøbsområdet. Den aktuelle status er, at indkøbsmodulet nu kan imødekomme de behov KFF har ift. alternative leveringsadresser og bogføring på flere profitcentre end ens eget. Det skal bemærkes, at Kvantums nuværende opfølgningmuligheder ikke er tilstrækkelig til at udføre en nødvendig controlling på indkøbsområder. Frem mod 1. marts 2018 vil KFF arbejde på en kommunikationsstrategi på indkøbsområdet, som har til hensigt at målrette information om nye og gældende aftaler på indkøbsområdet. Endvidere vil KFF arbejde med aftaleindgåelse frem til en rapporteringsløsning imødekommer forvaltningernes behov på området jf. ovenfor. Aftaleindgåelse vil ske på baggrund af en screening af hver enheds indkøbsmønster sammenholdt med en forbrugsopgørelse fra 2016 trukket i KMD IA.

BUF:

Forvaltningen har fokus på at foretage løbende controlling på området. I forbindelse med implementeringen af Kvantum og Administrative standarder i BUF arbejdes der med indkøbsområdet og kvalifikationerne hos medarbejder, der foretager indkøb. Via Ugepakken og administrative netværksmøder vil der løbende blive orienteret om reglerne for indkøb. BUF vil fremadrettet arbejde på, at der på samtlige enheder i forvaltningen er medarbejder med viden om og autorisation til at købe ind via webshoppen ved overgangen til Kvantum sådan, at varer der findes i webshoppen indkøbes gennem denne.

BIF:

Udfordringer med datakvalitet forventes løst ved overgangen til Kvantum. BIF vil fra 2017 forbedre praksis på området gennem halvårlige undersøgelser med tilhørende opfølgning for compliance med indkøbsportalen og indkøbsaftalerne. Undersøgelserne har til formål at identificere de enheder og aftaler hvor det er hensigtsmæssigt, at gøre en indsats for at forbedre fremadrettet compliance. I den forbindelse skal det bemærkes, at størstedelen af forvaltningens indkøb sker gennem rammeaftaler indenfor et særskilt indkøbssystem. Gennemføres efter Kvantum er implementeret ud fra behovsvurdering.

Handlingsplan 7.1 - Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms – revisionsbemærkning nr. 7

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
7.1	Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms – revisionsbemærkning nr. 7	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>Vi tager til efterretning, at revisionens anbefaling fra 2015 om etablering af en centralt placeret compliancefunktion, der kan understøtte korrekt behandling af Skatmoms i hele kommunen, er besluttet og under implementering.</p> <p>Bemærkningen fra 2015 videreføres, idet der stadig er en betydelig risiko for, at der ikke sker korrekt behandling af skatmoms på flere områder i kommunen.</p>	juli 17

Handlingsplan
<p>ØKF: Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende Kontrol med overholdelse af reglerne omkring Skat og moms.</p> <p>Koncernservice har igangsat arbejdet med etablering af en centralt placeret compliancefunktion. Der er ansat en momscompliance konsulent i Koncernservice pr. 1. juni 2017.</p> <p>Der etableres et momsforum med relevante videnspersoner fra forvaltningerne og med en repræsentant fra Intern Revision. Momsforummet har til formål at afhjælpe de udfordringer, som er observeret af revisionen, herunder korrekt momsafregning i forhold til SKAT samt bidrage til en større viden om moms i hele kommunen.</p> <p>På Skatmomsområdet vil der blive udført stikprøver af indtægter pr. forvaltning. Den løbende kontrol på Skatmomsområdet vil løbende blive drøftet med IR. KS vil herudover udarbejde en fremdriftsplan med milepæle.</p> <p>I forhold til lukning af revisionsbemærkningen, vil IR se på, hvordan momscompliance funktionen vil håndtere risici og scope aktiviteterne på momsområdet. Når IR i april/maj 2018 har vurderet compliance på momsområdet, vil det være muligt at lukke punktet, såfremt der er en begrundet overbevisning til stedet vedrørende håndtering af risici og aktiviteter, hvilket tilvejebringes af momscompliance funktionen.</p> <p>Handlingsplanen er gennemført, men revisionsbemærkningen lukkes først, når revision har udført sin revision for 2017.</p>

Handlingsplan 8.1 - Byggesagsområdet – revisionsbemærkning nr. 8

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
8.1	Byggesagsområdet – revisionsbemærkning nr. 8	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
8.1 Timeprisberegning på byggesagsområdet Vi tager til efterretning, at forvaltningen arbejder på snarest muligt at kunne fremlægge et beregningsgrundlag for en retvisende timetakst for 2018 på byggesagsområdet til revisionsmæssig gennemgang.	Foråret 2018

Handlingsplan

TM F: Teknik- og Miljøudvalget forelægges rapporten fra Intern Revision på sit møde 27. november. Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller som handlingsplan, at Intern Revision indkaldes til opstartsmøde i uge 49, hvor det konkrete forløb vedrørende tilpasning af model og instruks kan fastlægges med inddragelse af ekstern juridisk bistand. Teknik- og Miljøforvaltningen vil sideløbende arbejde med at validere tidsregistreringen og sikre, at der følges tilfredsstillende og ensartet op herpå i alle de relevante enheder. Hvis indstillingen tages til efterretning, igangsættes handlingsplanen som angivet.

Handlingsplan 8.2 - Byggesagsområdet – revisionsbemærkning nr. 8

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
8.2	Byggesagsområdet – revisionsbemærkning nr. 8	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>8.2. Tilgodehavender</p> <p>Vi tager til efterretning, at forvaltningen følger den vedtagne handleplan for at gennemgå og afslutte de gamle byggesager.</p> <p>Når genopretningen er afsluttet, og der er designet og implementeret en effektiv styring og opkrævning af byggesagsgebyrer i løbet af 2017, vil der blive foretaget en revisionsmæssig gennemgang af området.</p>	august 18

Handlingsplan

TMF: Oprydningen fortsætter i henhold til Teknik- og Miljøforvaltningens plan for afslutning af gamle byggesager, som blev godkendt af Borgerrepræsentationen den 25. august 2016. Ifølge planen vil alle gamle byggesager være gennemgået inden august 2018. Intern Revision er ved at gennemgå forvaltningens arbejde på området.

Forvaltningen er i dialog om rammerne for materialet med status på ABS, som skal sendes til Intern Revision i november måned. Der udestår dog afklaring af, om dette er nok til at kunne lukke punktet, eller om punktet først kan lukkes, når alle sager er håndteret. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer en tilbagemelding fra Intern Revision.

Handlingsplan 9.1 - Administrationsbidrag for affaldsområdet – revisionsbemærkning nr. 9

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
9.1	Administrationsbidrag for affaldsområdet – revisionsbemærkning nr. 9	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
9.1 Styringsgrundlag Vi tager til efterretning, at forvaltningen følger den vedtagne handleplan for at forbedre styringsgrundlaget og dokumentere de anvendte fordelingsnøgler vedrørende administrationsudgifterne. Når forvaltningen har afsluttet arbejdet i 2017, vil der blive foretaget en revisionsmæssig gennemgang af området.	Primo 2018

Handlingsplan

TM F: Teknik- og Miljøforvaltningen har genberegnet fordelingsnøglerne til budget 2017 vedrørende administrationsudgifterne på affaldsområdet. Forvaltningen har i denne forbindelse udarbejdet og implementeret en ny opfølgingsprocedure. Forvaltningen har kontaktet Intern Revision med henblik på at få udmeldt rammerne for en kommende revision af området. Forvaltningen forventer at modtage en tilbagemelding fra revisionen primo november 2017.

Teknik- og Miljøforvaltningen afventer at Intern Revision udmelder rammerne vedrørende en kommende revision af området. Rammerne for revision ventes modtaget primo november 2017.

Afhængig af tilbagemeldingen fra revisionen, er der en risiko for at punktet først kan lukkes primo 2018.

Handlingsplan 9.2 - Administrationsbidrag for affaldsområdet – revisionsbemærkning nr. 9

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
9.2	Administrationsbidrag for affaldsområdet – revisionsbemærkning nr. 9	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
9.2 Prissætning – interne omkostninger Vi vil anbefale, at der udarbejdes en plan for, hvorledes og hvornår der skal foretages opfølgning på de nuværende beregninger, samt hvilken form (model), der skal bringes i anvendelse.	december 17

Handlingsplan

TM F: Bemærkningen vedrører at der beregnes transparent administrationsbidrag, som affaldsområdet betaler til den ordinære drift herunder genberegnet overhead. Teknik- og Miljøforvaltningen har med rådgivning fra Deloitte udarbejdet nye beregninger for overheadomkostninger og administrationsbidrag i forvaltningen. Forvaltningen afventer Intern Revisions rammesætning for revisionen på området. Denne forventes modtaget primo november 2017.

Handlingsplan 10.1 - Parkeringsindtægter – revisionsbemærkning nr. 10

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
10.1	Parkeringsindtægter – revisionsbemærkning nr. 10	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
10.1 Kortbetalinger Vi skal fortsat henstille, at CPK får implementeret en forretningsgang for afstemning af transaktioner mellem kortregistrering i billetautomater, til kortudbyder, til modtagne betalinger i banken, således at det sikres, at CPK modtager alle kortindbetalinger. Vi har fået oplyst, at CPK er i dialog med P-automatleverandøren med henblik på at finde en løsning, der gør det muligt at kortafstemme alle data.	december 17

Handlingsplan
TMF: Teknik- og Miljøforvaltningen har implementeret nye forretningsgange, som indeholder konkrete instrukser for afstemningsproceduren. Forvaltningen vil tage kontakt til Ekstern Revision for at få planlagt et møde til gennemgang af løsning og forretningsgang samt revisionens stikprøvekontrol.

Handlingsplan 11.1 - Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
11.1	Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11	Økonomiudvalget (Koncern IT)	2015

2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>11.1. Risikovurdering</p> <p>Vi henstiller til, at risici i forhold til de enkelte forvaltninger identificeres, samt at der udarbejdes handlingsplaner for de identificerede risici. Disse handlingsplaner bør forankres på et så tilstrækkeligt niveau i hver forvaltning, at der kan gennemføres en løbende ledelsesmæssig opfølgning på fremdriften. Endvidere skal vi anbefale, at der i forvaltningerne løbende allokeres tilstrækkelige ressourcer til projektet, såvel ledelsesmæssigt som udførende, for at sikre den videre fremdrift</p>	marts 18

Handlingsplan

ØKF (KIT): Der er gennemført risikovurderinger på alle aftalte systemer. Derudover er der aftalt handlingsplaner med systemejere for systemer i seks forvaltninger. Handlingsplaner i forhold til den syvende forvaltning er under udarbejdelse. Der er fremsendt endelig afrapportering til to forvaltninger (BIF, BUF).

Endelig afrapportering til resterende forvaltninger forventes fremsendt inden 2017 udgang. Afsluttende rapportering til ØU foretages i Q1 2018.

Der arbejdes fortsat i det tværgående Legal Compliance Program på at registrere datastrømme og opdatere systemdokumentation og derigennem identificere og mitigere risici på persondataområdet.

Det tværgående Windows 365 projekt støtter yderligere op om databeskyttelse ved at indføre kryptering på kommunens pc harddiske.

Der gennemføres risikovurderinger på udvalgte systemer med persondata i alle forvaltninger.

Handlingsplan 11.2 - Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
11.2	Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11	Økonomiudvalget (Koncern IT)	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>11.2. Datasikkerhed</p> <p>Vi har fået oplyst, at der arbejdes med etablering af tilsyn med, om der opbevares persondata på bærbare computere, og at det sikres, at alle data er hensigtsmæssigt beskyttet.</p> <p>Vi har dog fået oplyst, at IT-sikkerhedsfunktionen ikke har registreret sikkerhedshændelser, hvor data på bortkomne eller stjålne pc'er er blevet kompromitteret, men for at imødegå den potentielle risiko, vil kommunen kryptere pc'er fremadrettet. Ligeledes oplyser kommunen, at alle udtjente pc'er destrueres for at sikre, at eventuelle data ikke kommer til uvedkommendes kendskab</p>	marts 18

Handlingsplan
<p>ØKF (KIT): Økonomiudvalget har tiltrådt, at KIT indkøber Windows 10 Enterprise, som muliggør kryptering af PC'er. Ved næste opfølgning forventes konkret indfasningsplan at være udarbejdet.</p> <p>Tilsyn med opbevaring af personoplysninger på PC'er indgår i it-sikkerhedsfunktionens tilsynsplan 2017 og gennemføres november/ december 2017. Tilsynet afrapporteres til Intern Revision ultimo januar 2018.</p> <p>Windows 10 Enterprise, som giver mulighed for at kryptere alle harddiske, er planlagt installeret på alle kommunens PC'er primo og medio 2018.</p>

Handlingsplan 11.3 - Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
11.3	Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11	Økonomiudvalget (Koncern IT)	2015

2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>11.3 Sikkerhed kontinuerlig overvågning</p> <p>Vi henstiller til, at KIT sikrer en fortsat udrulning af SIEM-løsningen til at omfatte basis-systemer og øvrige systemer, hvor dette skønnes nødvendigt ud fra en risikobetragtning.</p>	marts 18

Handlingsplan
<p>ØKF (KIT): Udrulning af SIEM er en del af It-sikkerhedsprogrammet. Forvaltningernes centrale fagsystemer i forbindelse med Legal Compliance-programmet er identificeret og kvalificeret af Digitaliseringscheferne i hver forvaltning. Det videre arbejde med de respektive systemejere samt leverandører fortsætter som planlagt.</p> <p>Aktuelt har fem forvaltninger meldt tilbage med 43 systemer, der skal vurderes ift. integration til SIEM.</p> <p>De fordeler sig som følger: BUF: 14 systemer, TMF: 2 systemer, KFF: 7 systemer, BIF: 13 systemer, SUF: 7 systemer</p> <p>Alle indmeldte systemer forventes vurderet ift. integration til SIEM maj 2018.</p> <p>Alle systemer som er vurderet relevante ift. integration til SIEM forventes integreret inden marts 2019</p>

Handlingsplan 12.1 - Regeloverholdelse solcelleanlæg – revisionsbemærkning nr. 12

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
12.1	Regeloverholdelse solcelleanlæg – revisionsbemærkning nr. 12	Økonomiudvalget (KEID)	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
Vi skal henstille de selskabsretlige forhold bringes i orden hurtigst muligt. Den aktuelle status er, at KEID i maj 2017 har købt et skuffeselskab og nu arbejder med at tilpasse selskabets vedtægter og øvrige registreringsforhold til solcelleselskabets formål. KEID forventer at have selskabet etableret og i fuld drift inden udgangen af august 2017.	december 17

Handlingsplan

ØKF: Københavns Kommunes Solcellesselskab Aps. (CVR-nr. 38 62 40 32) er etableret og korrekt registreret i virk.dk. Der er oprettet og etableret adgang til bankkonto til selskabet, selskabskapital er overført etc. Derudover er KEID i mål med størstedelen af punkterne i den handlingsplan for endelige i driftssættelse af selskabet, som fremgik af opfølgningen d. 22.6. Der er i forhold til korrekt og fuld idriftssættelse af selskabet tre udeståender tilbage: a) indgåelse af aftale om forsikring af de tre omfattede anlæg (bestilling af nyt tilbud afsendt til eksternt forsikringselskab, b) afslutning af registrering af ejerskifte og afregningskategori hos energinet.dk (sagen er pt. i sagsbehandling hos Energinet) c) endelig formel berigtigelse af den interne overdragelse af anlæggene, hvilket afventer modtagelse af ENDELIG vurderingsberetning fra PwC. Korrekt vurderingsberetning er modtaget og der mangler bare en formel tilretning til de endelige selskabsoplysninger (sagen ligger hos PwC.)

Handlingsplan 13.1 - Ubalance i kommunens interne handel – revisionsbemærkning nr. 13

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
13.1	Ubalance i kommunens interne handel – revisionsbemærkning nr. 13	Økonomiudvalget	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
Det er aftalt, at kommunen berigtiger 1,3 mio.kr. over for den kommunale omsudligning i 2017, og således er risikoen for momsfejl i ordningens favør reduceret. Det er ligeledes aftalt, at kommunens berigtiger den potentielle momsfejl vedrørende 2015, således at bemærkningen kan lukkes. Beløbet er endnu ikke opgjort.	december 17

Handlingsplan
<p>ØKF: Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende ubalance i kommunens interne handel.</p> <p>Koncernservice afregner den potentielle momseffekt for 2016 på 1,3 mio. kr. inden den 1. september 2017.</p> <p>I forhold til 2015 udarbejder Koncernservice en sandsynliggørelse af saldoen på art 9.8 inden 1. december 2017.</p> <p>Når sandsynliggørelsen er foretaget, vil Koncernservice afregne momseffekten ud fra resultaterne inden 1. december 2017.</p> <p>IR er orienteret om metode og dokumentation af sandsynliggørelsen af momseffekten. Bemærkninger taget til efterretning jf. notat herom.</p> <p>Handlingsplanen forventes gennemført inden 1. december 2017.</p>

Handlingsplan 14.1 - Merudgifter til børn – revisionsbemærkning nr. 14

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår				
14.1	Merudgifter til børn – revisionsbemærkning nr. 14	Socialudvalget	2016				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Revisionsbemærkning - tekst</th> <th>Forventes afsluttet</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>Manglende genberegning: Vi har i forbindelse med vores revision og analyser af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende genberegning af sagerne og administrativ forlængelse af sagerne. Det fremgår af Lov Nr. 1526 af 27. december 2014, om ændring af lov om social service, at kommunen senest den 1. januar 2016 skal have genberegnet alle sager om merudgiftsydelser til børn, hvor der udbetales tilskud efter de hidtil gældende regler.</p> <p>Pr. 1. januar 2016 fastsættes ydelsen ud fra de skønnede merudgifter pr. måned og afrundes til nærmeste kronebeløb, der er deleligt med 100. Vi har i forbindelse med vores gennemgang og analyse af området konstateret, at der primo 2016 var ca. 30% af sagerne, hvor der ikke var foretaget genberegning af ydelsen, og at der pr. juli 2016 fortsat er ca. 17% af sagerne, hvor der endnu ikke er foretaget genberegning.</p> <p>Administrative forlængelser: På baggrund af ovenstående observation vedrørende manglende genberegning af sagerne har vi udtaget 7 ekstra sager til revision, hvor der ikke er sket genberegning. Gennemgangen viser, at alle disse sager er administrativt forlænget og har senest været revurderet i 2013 eller 2014. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har iværksat en handleplan med henblik på genberegning af sagerne. Forvaltningen har oplyst, at alle sager forventes behandlet medio 2017. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2017.</p> </td> <td> <p>august 2017</p> </td> </tr> </tbody> </table>			Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet	<p>Manglende genberegning: Vi har i forbindelse med vores revision og analyser af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende genberegning af sagerne og administrativ forlængelse af sagerne. Det fremgår af Lov Nr. 1526 af 27. december 2014, om ændring af lov om social service, at kommunen senest den 1. januar 2016 skal have genberegnet alle sager om merudgiftsydelser til børn, hvor der udbetales tilskud efter de hidtil gældende regler.</p> <p>Pr. 1. januar 2016 fastsættes ydelsen ud fra de skønnede merudgifter pr. måned og afrundes til nærmeste kronebeløb, der er deleligt med 100. Vi har i forbindelse med vores gennemgang og analyse af området konstateret, at der primo 2016 var ca. 30% af sagerne, hvor der ikke var foretaget genberegning af ydelsen, og at der pr. juli 2016 fortsat er ca. 17% af sagerne, hvor der endnu ikke er foretaget genberegning.</p> <p>Administrative forlængelser: På baggrund af ovenstående observation vedrørende manglende genberegning af sagerne har vi udtaget 7 ekstra sager til revision, hvor der ikke er sket genberegning. Gennemgangen viser, at alle disse sager er administrativt forlænget og har senest været revurderet i 2013 eller 2014. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har iværksat en handleplan med henblik på genberegning af sagerne. Forvaltningen har oplyst, at alle sager forventes behandlet medio 2017. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2017.</p>	<p>august 2017</p>	
Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet						
<p>Manglende genberegning: Vi har i forbindelse med vores revision og analyser af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende genberegning af sagerne og administrativ forlængelse af sagerne. Det fremgår af Lov Nr. 1526 af 27. december 2014, om ændring af lov om social service, at kommunen senest den 1. januar 2016 skal have genberegnet alle sager om merudgiftsydelser til børn, hvor der udbetales tilskud efter de hidtil gældende regler.</p> <p>Pr. 1. januar 2016 fastsættes ydelsen ud fra de skønnede merudgifter pr. måned og afrundes til nærmeste kronebeløb, der er deleligt med 100. Vi har i forbindelse med vores gennemgang og analyse af området konstateret, at der primo 2016 var ca. 30% af sagerne, hvor der ikke var foretaget genberegning af ydelsen, og at der pr. juli 2016 fortsat er ca. 17% af sagerne, hvor der endnu ikke er foretaget genberegning.</p> <p>Administrative forlængelser: På baggrund af ovenstående observation vedrørende manglende genberegning af sagerne har vi udtaget 7 ekstra sager til revision, hvor der ikke er sket genberegning. Gennemgangen viser, at alle disse sager er administrativt forlænget og har senest været revurderet i 2013 eller 2014. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har iværksat en handleplan med henblik på genberegning af sagerne. Forvaltningen har oplyst, at alle sager forventes behandlet medio 2017. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2017.</p>	<p>august 2017</p>						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Handlingsplan</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SOF: Alle sager er gennemgået og genberegnet inden udgangen af august måned.</td> </tr> </tbody> </table>				Handlingsplan	SOF: Alle sager er gennemgået og genberegnet inden udgangen af august måned.		
Handlingsplan							
SOF: Alle sager er gennemgået og genberegnet inden udgangen af august måned.							

Handlingsplan 15.1 - Forsikrede ledige – revisionsbemærkning nr. 15

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
15.1	Forsikrede ledige – revisionsbemærkning nr. 15	Beskæftigelses- og integrationsudvalget	2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>Vi har i lighed med sidste år konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til kvaliteten af sagsbehandlingen på området vedrørende forsikrede ledige.</p> <p>Fejlene omfatter:</p> <ul style="list-style-type: none">• Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen• Manglende rettidighed i forbindelse med opdatering af min plan• Manglende rettidighed i forbindelse med tilbud <p>Vi har i forbindelse med vores test af forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn på personsagsniveau konstateret, at ledelsestilsynet ikke i alle tilfælde har fanget ovenstående fejl og mangler.</p> <p>Vi skal anbefale, at der etableres procedurer, der fremadrettet sikrer korrekt og rettidig sagsbehandling på området, samt at forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn, herunder både det databaserede tilsyn og tilsynet på personsagsniveau samlet set tilrettelægges således, at det fremadrettet fanger væsentlige fejl i sagsbehandlingen.</p> <p>Vi er bekendt med, at STAR ikke understøtter en samlet opgørelse af rettidigheden på dette område, ligesom reglerne på området er komplekse. Dette kan vanskeliggøre styringen af rettidigheden på området.</p>	juni 18

Handlingsplan
<p>BIF: Den primære udfordring i forhold til overholdelse af samtalerettidigheden er forbundet med fejlbehæftet og mangelfuld dataunderstøtning. Hertil kommer at borgernes mulighed for at selvbooke samtaler og forsinkelser i overgangen fra første a-kassesamtale vanskeliggør en systematisk opfølgning på rettidigheden.</p> <p>Forvaltningen har igangsat flere initiativer på henholdsvis center/afdelingsniveau og på medarbejderniveau:</p> <ul style="list-style-type: none">- Kapacitets- og produktionsstyring.- Kompetenceudvikling <p>Det er dog en klar forudsætning for at opnå en tilfredsstillende samtalerettidighed, at forvaltningen får adgang til retvisende dataunderstøtning via STAR, som oprindeligt forudsat ved tagelse af reformen.</p> <p>Manglende rettidighed i forbindelse med opdatering af Min Plan</p> <p>I relation til rettidig opdatering af Min Plan ses en udfordring i de situationer, hvor borgeren påbegynder aktiviteter hurtigt efter hinanden eller i situationer, hvor borgeren selv har fundet en virksomhedsplacering og oplysningerne på blanketter er mangelfulde.</p> <p>Endvidere har IT-implementering i 2015/ 2016 i nogle tilfælde betydet, at Min Plan ikke er blevet publiceret i tide og derved ikke rettidigt er kommet til borgernes kendskab.</p>

Handlingsplan 16.1 - Jobafklaringsforløb – revisionsbemærkning nr. 16

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
16.1	Jobafklaringsforløb – revisionsbemærkning nr. 16	Beskæftigelses- og integrationsudvalget	2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
Revisionsbemærkningen fra 2015, vedrørende væsentlige fejl og mangler i forhold til kvaliteten i sagsbehandlingen på området vedrørende jobafklaring, videreføres i 2016 for så vidt angår rettidig forelæggelse af sager for rehabiliteringsteam.	juni 18

Handlingsplan
BIF: Den iværksatte handleplan fortsættes. Der arbejdes fortsat med øget mødekapacitet og forhandling med Region Hovedstaden ift. ferier, herunder hvornår de skal modtage sagen m.m. Herudover er der afsat yderligere ressourcer til kapacitetsstyring. Målet er en rettidighed på 90 %. Det kan dog ikke udelukkes, at forvaltningens initiativer ikke når at slå igennem fuldt igennem, hvorfor der kan være risiko for en videreførelse af revisionsbemærkningen

Handlingsplan 17.1 - Ressourceforløb – revisionsbemærkning nr. 17

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
17.1	Ressourceforløb – revisionsbemærkning nr. 17	BIF	2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>Revisionsbemærkningen fra 2015 vedrørende manglende opfølgning i sagerne vedrørende ressourceforløb videreføres i 2016.</p> <p>I 2015 afgav i nedenstående revisionsbemærkning:</p> <p>”Vi har i forbindelse med gennemgang af personsager på området endvidere konstateret, at der i sagerne langt fra sker opfølgning i det omfang som lovgivningen tilskriver. Der er således en risiko for, at forløbene på ressourceforløb bliver unødvendig lange. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er opmærksom på problemstillingen. Forvaltningen oplyser, at området i efteråret 2015 er tilført yderligere ressourcer. Herudover er der i 2016 iværksat en særlig indsats for at øge rettidigheden i opfølgningssamtalerne gennem effektiviseringstiltag og samtalestyring. Der følges løbende op på rettidigheden på medarbejderniveau. Vi skal anbefale, at området og udviklingen i kvaliteten i sagsbehandlingen følges tæt i forvaltningens ledelsestilsyn”.</p> <p>Vi har foretaget opfølgning på de af forvaltningen iværksatte initiativer i forhold til at sikre rettidig opfølgning i sagerne vedrørende ressourceforløb.</p> <p>Vi har i forbindelse med gennemgangen på området konstateret en væsentlig stigning i opfølgningsfrekvensen i sagerne i løbet af 2016. Der er dog fortsat væsentlige fejl i forhold til rettidigheden på opfølgningen. Revisionsbemærkningen videreføres således i 2016 for så vidt angår rettidig opfølgning i sagerne. Rettidigheden i forhold til opfølgningen på ressourceforløb måles som 6 samtaler inden for en periode på 12 måneder, hvilket betyder, at det på tidspunktet for revisionen ikke har været muligt at måle den fulde effekt af forvaltningens initiativer.</p>	juni 18

Handlingsplan
<p>BIF: Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen iværksatte en handleplan i 2016 for at øge samtalerettidigheden. Som led i handleplanen er der ansat yderligere medarbejdere på området og arbejdet med effektiv produktionsstyring, centralt samtaleindkald, telefonisk opfølgning, tiltag til minimering af borgers udeblivelser, ugentlig opfølgning på medarbejderniveau mv. Disse initiativer fortsættes. Opfølgningen på handleplanen i september/oktober 2017 viser, at udviklingen i rettidig afholdelse af samtaler endnu ikke er tilfredsstillende. Rettidigheden måles over en løbende 12 måneders periode. Der har været forbedring, når der ses på rettidigheden i et 2 mdr. perspektiv, men det er endnu ikke har slået fuldt igennem i et 12 måneders perspektiv. Der er derfor iværksat opsamlende fællesindkald i forhold til borgere, som udebliver. Endvidere er der allokeret ressourcer til afholdelse af yderligere samtaler. Målet er en rettidighed på 90 %.</p> <p>Det kan ikke udelukkes, at forvaltningens initiativer ikke når at slå fuldt igennem, hvorfor der kan være risiko for en videreførelse af revisionsbemærkningen.</p>