



7. december 2017

Sagsnr.  
2017-0389266

Dokumentnr.  
2017-0389266-4

Sagsbehandler  
Malte Bern Jensen

## Rettelsesblad

Som følge af nye oplysninger i sagen er der indarbejdet følgende rettelser i indstillingen om ”Status for revisionsbemærkning til regnskab 2016”.

Rettelserne vedrører revisionsbemærkning 1, 3.2, 5.1 og 14.

**I bilag 1, revisionsbemærkning 1** er Kultur- og Fritidsforvaltningens afsnit opdateret med følgende mere specifikke tidsangivelser for, hvornår revisionsbemærkningen forventes afsluttet:

**KFF:**  
Repræsentanter fra KFF har deltaget i Intern Revisions (IR) workshop ”Systemansvarliges opgaver - Opkrævnings- og udbetalingsystemer” 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 processtegninger 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 flowtegninger.

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.

## Team Regnskab

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen  
1  
1599 København V

**I bilag 1, revisionsbemærkning 3.2** er Kultur- og Fritidsforvaltningens afsnit opdateret med følgende tekst, som ikke var inkluderet i det oprindelige bilag:

EAN nummer  
5798009800206

*” 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.”*

**I indstillingen** under tabel 1, er følgende tekst indsat vedrørende revisionsbemærkning nr. 5:

” Nr. 5 – manglende refusionshjemtagelse: Det har vist sig vanskeligere end forventet at designe og implementere den tekniske løsning til systemunderstøttelse af refusionsmodellen. Afstemninger mellem refusionsmodellen og kommunens økonomisystem forventes fuldført inden årsafslutningen for regnskab 2017, mens justering og implementering af refusionsmodellen forventes gennemført inden deadline for revisionsberetningen for 2017 med udgangen af 1. kvartal 2018. Bemærkningen forventes fortsat at blive lukket med regnskab 2017. ”

**I bilag 1, revisionsbemærkning 5.1** er Økonomiforvaltningens (Koncernservice) afsnit ændret fra:

#### **ØKF (KS):**

Økonomiforvaltningen (KS) er enig i revisionsbemærkningen vedrørende manglende refusionshjemtagelse.

Koncernservice har pr. april 2017 implementeret en kvalitetskontrol med fokus på håndtering af for sene indberetninger med henblik på at skabe øget incitament til bedre og rettidige registreringer. Med modellen får enheder, der mister refusion pga. for sene indberetninger, besked om at deres refusion nedreguleres svarende til tabet. Samtidig sendes ledelsesinformation hver måned til hver centralforvaltning om reguleringer foretaget i deres forvaltningsområde med henblik på evt. opfølgning. Det forventes derfor, at modellen vil medvirke til forbedret indberetningsadfærd og dermed et reduceret tab på refusioner i Københavns Kommune. Gældende fra 2017 og frem har Koncernservice pr. juni 2017 implementeret en ny refusionsmodel. Refusionsmodellen sikrer en bedre økonomistyring gennem tidligere regnskabsmæssig registrering af refusioner med henblik på større budgetsikkerhed og bedre beslutningsgrundlag for den enkelte institutionsleder.

KS vil snarest gennemgå samt drøfte processen med Intern Revision, med henblik på lukning af revisionsbemærkningen. Det er usikkert, at eventuelle anbefalinger fra Intern Revision kan nå at blive behandlet

og implementeret inden den 1-11-2017, hvorfor den reviderede tidsfrist rykkes til den 1-12-2017.

Til:

**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.

**I bilag 1, er revisionsbemærkning 14** tilføjet, hvor Socialforvaltningen har følgende bemærkning:

*”Alle sager er gennemgået og genberegnet inden udgangen af august måned”*

Indstillingen og bilag er tilrettet i overensstemmelse med dette rettelsesblad.