



REVISIONSBETÆNKNING

over

**Beretning om revisionen af
Københavns Kommunes
regnskab for 2017**

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning	3
2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet ...	5
3. Revisionen af 2017-regnskabet mv.	6
3.1. Intern revisions opgavevaretagelse.....	6
3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne.....	7
3.3. Revisors konklusion på den udførte revision	11
3.4. Kommunens økonomiske styring og forvaltning af offentlige midler	12
4. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger	12
5. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år	17

Bilag:

1. Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til revisionsberetningen for regnskab 2017
2. Revisionsberetning for 2017 vedrørende årsregnskabet
3. Revisionsberetning for 2017 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
4. Revisionsberetning for 2017 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning

Kommunens eksterne revisor fremsendte den 15. august 2018 til Borgerrepræsentationen følgende beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2017:

- Revisionsberetning for 2017 vedrørende årsregnskabet
- Revisionsberetning for 2017 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
- Revisionsberetning for 2017 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet

Økonomiudvalget har til opgave at foranledige, at der sker en besvarelse af revisionsbemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget og under de stående udvalg.

Økonomiudvalget besluttede på sit møde den 11. september 2018 at oversende Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser af de afgivne bemærkninger til Revisionsudvalget.

Økonomiudvalget skal afgive en revisionsbetænkning med indstilling om regnskabet til Borgerrepræsentationen.

Revisionsudvalget – nedsat i henhold til styrelseslovens § 17, stk. 4, – har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetningerne.

Revisionsberetningerne er behandlet efter retningslinjerne i Københavns Kommunes revisionsregulativ af 21. februar 2008 med senere ændringer.

Revisionsudvalget afgiver et udkast til revisionsbetænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne til Økonomiudvalget.

Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af årsregnskabet, beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne og Økonomiudvalgets og udvalgenes bemærkninger måtte give anledning til.

I betænkningen fremdrages endvidere sådanne forhold, som efter Revisionsudvalgets skøn kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen henholdsvis beretningerne.

Revisionsudvalget har behandlet den eksterne revisors beretninger. Behandlingen har tillige omfattet de kommentarer, som Økonomiudvalget og de stående udvalg har knyttet til beretningerne.

Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.

Årsregnskabet, revisionsbetænkningen og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed, skal indsendes til Statsforvaltningen Hovedstaden inden en frist, der er fastsat af Økonomi- og indenrigsministeren.



2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet

Revisionsudvalget indstiller, at Økonomiudvalget tillige med indstillingen til Borgerrepræsentationen om decision af årsregnskabet for 2017 afgiver nærværende betænkning, dateret den 10. oktober 2018 til Borgerrepræsentationen med følgende indstilling:

Borgerrepræsentationen tager revisionsbetænkningen over beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2017 til efterretning med de i indstillingen anførte kommentarer fra Økonomiforvaltningen, og godkender udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionens bemærkninger, jf. revisionsbetænkningens bilag 1.

Revisionsudvalget, den 10. oktober 2018

Lars Weiss

formand

Jens Kjær Christensen

Mette Annelie Rasmussen

Sofie Seidenfaden

Jens-Kristian Lütken

Klaus Mygind

Badar Shah

3. Revisionen af 2017-regnskabet mv.

Følgende fremgår af § 26 i revisionsregulativet for Københavns Kommune:

”Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af årsregnskabet, beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne og Økonomiudvalgets og udvalgenes bemærkninger måtte give anledning til”.

”I betænkningen fremdrages endvidere sådanne forhold, som efter Revisionsudvalgets skøn kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen henholdsvis delberetningen”.

3.1. Intern revisions opgavevaretagelse

Revisionen af årsregnskabet varetages af Deloitte med bistand fra kommunens interne revision. Den eksterne revisor, der har det fulde ansvar for revisionens udførelse og rapportering, udfører review af Intern Revisions arbejde og har vurderet Intern Revisions ressourcer, kompetence og uafhængighed i forhold til udførelsen af revisionsopgaverne.

Den eksterne revisor har vurderet, at kvaliteten af Intern Revisions arbejde er på et sådant niveau, at de fuldt ud kan basere deres overordnede konklusion på Intern Revisions delkonklusioner for de områder, som Intern Revision har revideret.

For 2017 har Intern Revision udført revisionen af lønområdet, indkøbsområdet, balancen i kommunens årsregnskab. Intern Revision har endvidere gennemført en række analyser af kommunens økonomistyring og interne kontrolsystemer.

3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne

Revisionsudvalget har noteret sig, at afgivelse af revisionsberetningen for regnskab 2017 blev udskudt på grund af manglende revisionsdokumentation, men at den eksterne revisor, inden for tidsfristen har afgivet beretningen for regnskab 2017.

Revisionsudvalget har endvidere noteret sig, af ekstern revisor for 2017 har afgivet i alt 22 revisionsbemærkninger mod 17 i 2016. Revisionsbemærkningerne 1 til og med 13 kan henføres til revisionen af årsregnskabet samt forvaltningsrevision. Heraf er 4 bemærkninger nye.

9 revisionsbemærkninger kan henføres til socialrevisionen. Heraf er 7 bemærkninger nye.

Nedenfor er en kort opstilling af indholdet af de afgivne revisionsbemærkninger. For en fyldestgørende gennemgang af revisors observationer og revisionsbemærkninger henvises til revisionsbetænkningens bilag 2 og 3, Revisionsberetningen for 2017 vedrørende årsregnskabet.

Udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionsbemærkningerne fremgår af revisionsbetænkningens bilag 1, Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til revisionsberetningen for regnskab 2017.

Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet

Revisionsbemærkning nr. 1 Udbetalingsystemer og faktureringsystemer

- Rollen som systemansvarlig for udbetalingsystemer og faktureringsystemer er ikke tilstrækkeligt implementeret, ligesom der ikke er beskrevet og implementeret forretningsgange og interne kontroller for en del systemer.

Revisionsbemærkning nr. 2 Regnskabsafslutningsprocessen (NY)

- Processen vedrørende regnskabsaflægningen i 2017 har generelt ikke fungeret tilfredsstillende.

Revisionsbemærkning nr. 3 Balancens poster

- Det henstilles, at processerne omkring balancens poster i forbindelse med regnskabsaflægningen forbedres, og særligt at ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2018. Forløbet i 2017 har ikke været tilfredsstillende.

- Gennemgang af balancens poster har givet anledning til rettelser i kommunens regnskab. De konstaterede forhold er kritisable.
- Der er et større oprydningsarbejde efter regnskabsaflægningen for 2017, og der er et stort behov for at forbedre kendskab til og optimere processerne i Kvantum på de enkelte aktiviteter i balancen, ligesom der bør være fokus på organisationen og medarbejdernes kompetencer.

Revisionsbemærkning nr. 4 Løn- og personaleadministration

- Udfordringerne vedrørende løn- og personaleadministrationen kan henføres til manglende interne kontroller, fejl og mangler i lønsager samt manglende overholdelse af reglerne vedrørende indberetning til SKAT for selvejende institutioner.

Revisionsbemærkning nr. 5 Manglende hjemtagelse af lønrefusioner

- Det er kritisk, at kommunen stadig ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at man opnår den lønrefusion på sygedagpengeområdet, som kommunen er berettiget til.

Revisionsbemærkning nr. 6 Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller (NY)

- Implementeringen af processerne vedrørende Kvantum er endnu ikke organisatorisk forankret, og enhederne i KS har endnu ikke taget det fornødne ejerskab for processerne herunder at udføre de krævede handlinger og interne kontroller.
- Forvaltningerne modtager ikke den nødvendige ledelsesinformation på økonomiområdet.
- Enkelte driftsmedarbejdere har direkte adgang til bogføring af fakturaer til betaling i Kvantum uden om Work flow.
- Mange indkøb, foretaget igennem indkøbsløsningen, går ikke i "happy flow", lige som købene ikke registreres korrekt i forhold til compliance på indkøb.
- Mangler i den bilagskontrol, som KS udfører på tværs af kommunens forvaltninger i forhold til moms. Konstateret væsentlig momsfejl i BIF vedrørende tolkeydelser.

Revisionsbemærkning nr. 7 Moms og afgifter

- Mangler i processen for korrekt hjemtagelse af energiafgifter, og manglende dokumenteret momssandsynliggørelse uden væsentlige afvigelser.

Revisionsbemærkning nr. 8 Byggesagsgebyrer

- Forvaltningsrevision – Stærke indikationer på at, at byggesagsbehandlingen ikke løses økonomisk mest effektivt ud fra aspekterne produktivitet og sparsomlighed.
- Usikkerhed omkring den samlede økonomi på gamle byggesager 10,5 mio. kr. i 2018 og 2019.

Revisionsbemærkning nr. 9 Indkøb

- Manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb.

Revisionsbemærkning nr. 10 Tilskudsadministration (NY)

- Mangler i hjemmelsgrundlag samt regnskabsføring vedrørende tilskudsadministration i KFF.

Revisionsbemærkning nr. 11 Cybersecurity og Persondata

- Manglende risikovurderinger af kommunens systemer i forhold til Cybersecurity og persondatasikkerhed samt andre observerede forhold vedrørende manglende datasikkerhed.
- KMD's revisor har konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til økonomisystemet Kvantum.

Revisionsbemærkning nr. 12 Mellemmkommunale refusioner (NY)

- Udfordringer på det mellemkommunale refusionsområde på tværs af forvaltningerne, primært i forhold til opkrævningen af følgeudgifter.

Revisionsbemærkning nr. 13 Ubalance i intern handel

- Ubalance i kommunens interne handel vedrørende regnskab 2017 betyder med overvejende sandsynlighed, at der er fejl i momsafregningen, som skal berigtiges.

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af det sociale område

Revisionsbemærkning nr. 14 Merudgifter til børn, Servicelovens §41

- Væsentlige fejl vedrørende manglende opfølgning i sagerne og administrativ forlængelse af sagerne.

Revisionsbemærkning nr. 15 Merudgifter til børn, Servicelovens §100 (NY)

- Væsentlige fejl vedrørende manglende opfølgning i sagerne.

Revisionsbemærkning nr. 16 Særligt dyre enkeltsager (NY)

- Refusionsopgørelsen er i henhold til aftale med Socialministeriet udarbejdet som en foreløbig opgørelse. Der er således alene medtaget poster, der fremkommer via fagsystemer, hvorimod udgifter, der alene er registreret i det nye økonomisystem, ikke er medtaget. Der vil efterfølgende, efter aftale med Socialministeriet, blive udarbejdet endelig refusionsopgørelse, der særskilt vil blive revisionspåtegnet.

Revisionsbemærkning nr. 17 Statsrefusion vedr. uledsagede flygtningebørn (NY)

- Københavns Kommune har i forbindelse med den endelige restafregning af sociale ydelser foretaget en berigtigelse på i alt 6.143.561 kr. for 2016 vedrørende uledsagede flygtningebørn placeret på den sikrede institution Sønderbro. Udgiften kan efter revisors opfattelse ikke anmeldes til refusion i refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser, da opholdet principielt ikke er omfattet af Københavns Kommunes betalingsforpligtigelse.

Revisionsbemærkning nr. 18 Min plan (NY)

Væsentlige fejl og mangler i kvaliteten i anvendelsen af Min Plan der væsentligst kan henføres til:

- Manglende
 - opdatering af Min Plan forud for tilbud
 - rettidighed i publicering af min plan forud for tilbud
 - eller mangelfuldt beskæftigelsesmål i Min Plan
 - begrundelse for aktivitetsparat/match
- Min Plan indeholder forældede og uaktuelle oplysninger

- Fejl og mangler i kvaliteten i sagsbehandlingen og ledelsestilsynet på området, som kan henføres til manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning, opdatering af Min Plan og tilbud.

Revisionsbemærkning nr. 19 Jobafklaringsforløb

- I lighed med 2016 er der væsentlige udfordringer i forhold til overholdelse af fristen på 4 uger til forelæggelse af sagerne for rehabiliteringsteamet.

Revisionsbemærkning nr. 20 Revalidering

- Mangler i forhold til rettidighed i opfølgningen vedrørende personer i ressourceforløb.

Revisionsbemærkning nr. 21 Kontantydelse (NY)

- Mangler i forhold til rettidighed i forbindelse med afgivelse af første tilbud.

Revisionsbemærkning nr. 22 System- og statusafstemninger (NY)

- Manglende betryggende procedure for løbende kontrol og afstemning til kommunens regnskab vedrørende følgende systemer på det sociale område:
 - KMD Aktiv
 - KMD Social Pension
 - KMD Syge dagpenge

3.3. Revisors konklusion på den udførte revision

Under forudsætning af, at der i det oversendte regnskab af 19. april 2018 foretages en korrektion af større fejl, som er konstateret ved revisionen af regnskabet forinden godkendelse, vil revisor forsyne kommunens regnskab med revisionspåtegning uden forbehold.

Rettelserne vedrører:

- Materielle anlægsaktiver (grunde, bygninger mv) 248 mio. kr.
- Langfristede tilgodehavende (tilbagekøbsrettigheder) 344 mio. kr.
- Korrektioner og reklassifikationer – øvrige balance

3.4. Kommunens økonomiske styring og forvaltning af offentlige midler

Deloitte har i beretningen anført kommentarer om følgende emner, der kan henføres til den udførte revision:

- Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling
- Væsentlighedsniveau.
- Ledelsestilsyn.
- Manglende revisorerklæringer på enkelte systemer på områder omfattet af statsrefusion.

4. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger

Det er Revisionsudvalgets samlede vurdering, at Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser og besluttede handleplaner, såfremt disse gennemføres, vil kunne imødegå de fejl og mangler, der har givet anledning til revisionsbemærkningerne.

Revisionsudvalget har følgende bemærkninger og anbefalinger som følge af de anførte væsentlige forhold i revisionsberetningerne om regnskabet for 2017 samt Intern Revisions rapportering mv., som efter udvalgets opfattelse kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af revisionsberetningerne.

Revisionsudvalget anbefalede vedrørende 2016, at "der i forvaltningerne fortsat er stærk bevågenhed med, at de besluttede handleplaner effektueres, og at man i 2017 får berigtiget og lukket revisionsbemærkningerne, således at antallet af revisionsbemærkninger ultimo 2017 når et mere "normalt" leje".

Revisionsudvalget bemærker herefter, at der er lukket 6 bemærkninger og 7 delbemærkninger i 2017, men særligt at bemærkningerne:

- Nr. 1 Udbetalingsystemer og faktureringsystemer (ØKF, BUF, SUF, BIF, KFF, TMF)
- Nr. 5 Manglende hjemtagelse af lønrefusioner (ØKF)
- Nr. 13 Ubalance i intern handel (ØKF)

til trods for at disse har været anført i flere år, og forvaltningerne i 2016 oplyste, at de ville blive afsluttet i 2017, alligevel ikke er afsluttet. Revisionsudvalget anbefaler, at de respektive fagudvalg indskærper, at direktionerne sikrer, at de anførte bemærkninger afsluttes inden udgangen af 2018.

Revisionsudvalget noterer sig, at revisor i bemærkningerne 2 og 3 anfører, at processen og forløbet vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt ikke har været tilfredsstillende, og at revisor ganske usædvanligt anfører, at revisionen af balancen har givet anledning til kritisable forhold. Revisor peger endvidere på, at disse 2 bemærkninger i lighed med Bemærkning nr. 11, som omhandler drift og vedligeholdelse af Kvantum, omhandler forhold, der kan medføre en forøget risiko for besvigelser.

Revisionsudvalget anbefaler, at Økonomiudvalget har øget fokus på at få disse bemærkninger håndteret i 2018.

Vedrørende ”Revisionsbemærkning nr. 9 Indkøb, Manglende overholdelse af KK’s indkøbsaftaler på mindre indkøb/opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb”, anbefaler Revisionsudvalget, at der fortsat er stort fokus på at få implementeret en komplet elektronisk indkøbsløsning i Kvantum, der sikrer en nem og effektiv bestillingsproces gennem et styret workflow og en aftaledækning, som skaber værdi for både Københavns Kommune og den enkelte indkøber.

Endvidere noterer Revisionsudvalget sig, at handleplanen vedrørende Bemærkning nr. 10, Kultur- og Fritidsforvaltningens arbejde med genopretning af tilskudsområdet i forhold til at sikre hjemmelsgrundlag samt en mere korrekt regnskabsføring vedrørende både indtægter og udgifter er igangsat. Revisionsudvalget anmoder Intern Revision om at påse og vurdere fremdrift og kvalitet i genopretningsarbejdet.

Endeligt noterer Revisionsudvalget sig, at der på det sociale område er 5 nye bemærkninger (9 mod 4 i 2016). Særligt bemærkning nr. 18 Min plan som dækker mange sagsområder giver anledning til opmærksomhed, da Min plan er det centrale element i sagsbehandlingen og skal anvendes for alle borgere, der får en indsats i jobcenteret, og indeholder al information om den fremadrettede beskæftigelsesindsats.

Formål for borgeren

- For borgeren skal Min Plan give et overblik over alt, hvad der skal ske fremadrettet i beskæftigelsesindsatsen, herunder planer, aktiviteter og tilbud aftalt sammen med borgeren. Min Plan skal give borgeren indsigt i og dermed større ejerskab over sit eget forløb.



- Samlet set skal dette understøtte, at borgeren ikke længere oplever planen, som systemets administrative papir, men som en reel plan, han eller hun selv bidrager til og har ejerskab for.
- Min Plan sikrer også borgerens retssikkerhed, fordi den samler alle de nødvendige og tilstrækkelige informationer om beskæftigelsesindsatsen - herunder vejledning om hvilke rettigheder, krav og forpligtelser der gælder for borgeren.

Formål for sagsbehandleren

- For sagsbehandleren skal Min Plan sikre koordinering på tværs af jobkonsulenter i jobcentre, a-kasser og på længere sigt også på tværs af forvaltninger og sektorer – fx socialforvaltningen og sundhedssektoren.
- Ved at samle alle aftaler og aktiviteter, der er registreret på borgeren ét sted, frigøres der tid til jobkonsulenternes kerneopgaver – jobformidling, coaching og individualiseret vejledning.

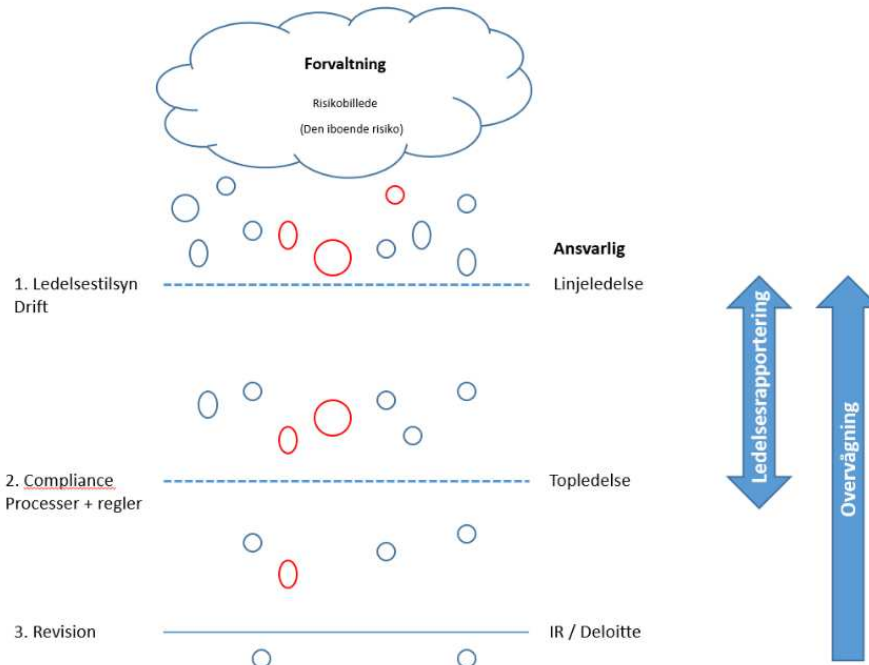
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget blev den 24. september 2018 forelagt forvaltningens forslag til kvalitetsforbedrende initiativer, som omfatter faglig ledelse, ledelsesinformation om publicering/fremsendelse af Min Plan, kompetenceudvikling og gennemgang af arbejdsgange. Initiativerne vil indgå i forvaltningens endelige handleplan for forbedring af kvaliteten af Min Plan.

Revisionsudvalget har ligeledes fokus på, hvordan forvaltningerne arbejder med at forebygge/undgå fremtidige revisionsbemærkninger. Derfor lægger Revisionsudvalget stadig stor vægt på, hvorvidt det ledelsestilsyn, som foretages i forvaltningerne, er betryggende.

Nedenstående figur illustrerer roller og ansvar for den interne styring og kontrol. Et effektivt ledelsestilsyn skal medvirke til at styrke 1. og 2. forsvarslinje og dermed medvirke til, at administrationen på de enkelte områder er hensigtsmæssig og betryggende.



Governance for et samlet tilsyn



Den 1. forsvarslinje består af forvaltningsenheder, som har fået delegeret ansvar for at identificere og styre risici inden for eget forretningsområde.

Den 2. forsvarslinje består af styrings- og kontrolfunktioner i de enkelte forvaltninger eller tværgående servicefunktioner, som har til formål at understøtte 1. forsvarslinje. Den 2. forsvarslinje kan også udføre egne kontroller og skabe forudsætninger for, at eventuelle risici og fejl, som har passeret den første forsvarslinje, bliver opdaget og korrigeret.

Etablering af compliancefunktioner i 2. forsvarslinje kan medvirke til at sikre, at fejl, der undslipper den 1. operationelle forsvarslinje, så vidt muligt opfanges, så der ikke er grundlag for revisionsbemærkninger.

Økonomiudvalget har i 2016 anmodet revisionen om fremover proaktivt i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet at rapportere til udvalget. Rapportering sker på baggrund af en dialog med de enkelte forvaltninger om, hvorvidt ledelsestilsynet er betryggende.

Borgmestrene/forvaltningerne beslutter fortsat selv på baggrund af dialogen med revisionen, hvordan deres risikobaserede tilsyn tilrettelægges mest hensigtsmæssigt.

I Forretningscirkulære for ledelsestilsyn m.v. stilles der krav om, at der foretages ledelsestilsyn ud fra en risikobaseret tilgang, og at ledelsestilsynet dokumenteres. Dertil skal der udarbejdes en beskrivelse af delegationen af roller og ansvar. Endvidere fremgår, hvilke krav der stilles til dokumentation af forretningsgange, udarbejdet i Københavns Kommune.

Intern Revision har foretaget en opfølgning på forvaltningernes godkendte handleplaner for 2017 og en vurdering af forvaltningernes handleplaner for 2018.

Revisionsudvalget udtrykker tilfredshed med revisionens observationer i 2017, som fremgår af revisionsberetningen:

”Design af Københavns Kommunes styringsregler

I rapporteringen for 2016 anførte revisionen, at der udestod to væsentlige områder, som kan henføres til it- og persondataområdet, der efter revisionens opfattelse er en væsentlig opgave, som bør prioriteres højt samt udarbejdelse af Forretningscirkulære for Løn og Personale.

Revisionen anbefalede, at governance på it-området fastlægges i en række styringsregler og retningslinjer samt entydig placering af beslutningsansvar, som skal være en integreret del af kommunens strategiske ledelsesarbejde. Forretningskritiske it-beslutninger skal være forankret hos den øverste ledelse i kommunen.

Vedrørende governance på it-området er der etableret en it-kreds, der består af de syv forvaltningers it-direktører/chefer. Der er vedtaget et kommissorium og arbejdsprogram for kredsen, og kredsmøder er påbegyndt primo 2018. Udarbejdelse af politik med tilhørende regulativ, cirkulærer og fælles administrative forretningsgange vedrørende informationsikkerhed fortsætter i 2018.

Udarbejdelse af Forretningscirkulære Løn og Personale er afsluttet, og cirkulæret er godkendt af Økonomiudvalget den 15. august 2017”.

Forvaltningernes implementering af ledelsestilsyn

Revisionen har været i dialog med forvaltningernes direktioner om tilrettelæggelse af et risikobaseret ledelsestilsyn, som fremadrettet kan sikre, at ledelsestilsynet tilrettelægges effektivt, og kan medvirke til at undgå fejl i sagsbehandlingen med økonomiske konsekvenser, negativ omtale af kommunen, økonomiske tab, fejl i regnskabet, besvigelser, revisionsbemærkninger mv.

Samlet set er det revisionens vurdering, at forvaltningerne fortsat har en positiv tilgang til arbejdet med implementering af et risikobaseret ledelsestilsyn, men arbejdet med design af procesbeskrivelser, interne kontroller og ledelsesinformation vil være en fler-årig proces. Opfølgningen af de områder, der har været fokus på i forvaltningernes handleplaner for 2017, har vist, at de fleste forvaltninger har fået gennemført de planlagte aktiviteter, og kun enkelte forvaltninger er endnu ikke helt i mål med beskrivelse af delegation samt selvevaluering og prioritering af risikoområder.

Revisionsudvalget anbefaler, at der i forvaltningerne fortsat er stærk bevågenhed i forhold til arbejdet med ledelsestilsyn, og at de besluttede handleplaner for 2018 effektueres.

5. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år

Revisionsudvalget har i revisionsbetænkninger for tidligere år fremsat en række bemærkninger og anbefalinger på grundlag af de fremdragne væsentlige forhold i revisionsberetningerne mv.

Alle bemærkninger, kommentarer og anbefalinger vedrørende tidligere år er enten afsluttet i revisionsberetningerne for 2017 eller er videreført i revisionsbemærkninger for 2017. Opfølgningen på fremdriften af de videreførte bemærkninger mv. vil således indgå i kommunens tiltag vedr. disse forhold og naturligt indgå i den revisionsmæssige opfølgning i forbindelse med revisionen af 2018-regnskabet, og således blive omtalt i revisionsberetningerne for 2018.