

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
Systemansvarlige for udbetalingsystemer - Revisionsbemærkning nr. 1	<p>Revisionsbemærkning: 1. Systemansvarlige udbetalingsystemer Det er kritisk, at håndteringen af kommunens udbetalings- og faktureringsystemer ikke har været betryggende, samt at der ikke er beskrevet og implementeret retningslinjer for de enkelte systemer og systemejere, der bl.a. beskriver de interne kontroller i systemerne og systemejerens ansvar.</p> <p>Observationer og risici: Der blev i 2014 identificeret 69 udbetalings- og faktureringsystemer. Analysen viste, at der for hovedparten af systemerne var udpeget en ansvarlig systemejer. Endvidere var systemejer-rollens ansvar beskrevet i IT-sikkerhedsregulativet. Dog manglede der forretningsgangsbeskrivelser for hovedparten af systemerne, og der var således ikke designet interne kontroller omkring systemerne. Analysen viste, at systemejer-rollen ikke tilstrækkeligt var implementeret. Der var systemejere, der ikke kendte funktionaliteten af det system, de var systemejere for, og systemejer-rollen blev generelt varetaget meget forskelligt. Ikke alle systemejere havde et klart billede af, hvad rollen indebar og hvilket ansvar de havde. Analysen viste endvidere, at der ikke var den nødvendige ledelsesmæssige opmærksomhed på opgaven, hvilket medførte, at der ikke blev allokeret de nødvendige ressourcer til varetagelse af systemejerskabet. Grundet manglende design af kontroller i forretningsgange blev det vurderet, at der ikke var implementeret tilstrækkelige kontroller af anvendelsen af systemerne. Manglende viden om systemejer-rollen og systemejers ansvar og opgaver øger risikoen for, at tilsigtede og utilsigtede fejl begås. Da arbejdet med udbredelse af viden mm systemansvar og roller ikke er på plads, genåbnes nærværende revisionsbemærkning.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Handlingsplanen opdeles i to dele; en forretningsmæssig del vedrørende etablering af forretningsgangsbeskrivelser og interne kontroller, og en IT del vedrørende implementering af systemejer-rollen.</p> <p>De enkelte forvaltninger har ansvar for at gennemføre handlingsplanen for de udbetalings- og faktureringsystemer, som de varetager systemejerskabet for.</p> <p>Derudover har Københavns IT et ansvar for tværgående tiltag for at understøtte implementeringen af systemejer-rollen. KIT har planlagt og gennemført følgende tværgående tiltag for udbetalings- og faktureringsystemerne: - Etablering af standard systemhåndbog - Etablering af nødvendige felter i FISKK vedr. sundhedscheck - Udarbejdelse og konsolidering af årshjul for tekniske kontroller - Tilbud om systemejerkurser til alle systemejere videreføres - Sundhedscheck gennemføres med opfølgning på ovenstående elementer og herunder opfølgning på logs og teknisk tilsyn, kombineret med aktiviteter i forbindelse med legal-compliance projekt på tværs i Københavns Kommune.</p> <p>Koncernservice tager iht. revideret handlingsplan til sikring af betryggende administrative processer ansvar for at stille et koncept for fremgangsmåde til rådighed for forvaltningernes gennemførelse af handlingsplanen for revisionsbemærkningen. Konceptet vil blive afstemt med Intern Revision og vil være i overensstemmelse med den kvalitetsstandard for udarbejdelse af forretningsgange. KS vil derudover koordinere en løbende indsamling af forvaltningernes overordnede status tilkendegivelser ift. tiltagene frem mod deadline ved udgangen af 2. kvartal 2017.</p> <p>Forretningsgange og interne kontroller: For de udbetalings- og faktureringsystemer, som KS og KIT er ansvarlig for, har KS fastlagt omfang og koncept for etablering af forretningsgange og interne kontroller. Omfang og koncept er drøftet med Intern Revision. Der er udarbejdet SKI-udbud for konsulent assistance til gennemførelse af leverancer i projektet, og konsulenterne starter op i uge 46. KS samarbejder med KIT omkring gennemførelsen af denne handlingsplan.</p> <p>Deadlines forventes overholdt og handlingsplanen forventes fortsat gennemført ved udgangen af 2. kvartal 2017.</p>	Gul	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.
Administration af anlægsudgifter/-regnskaber - Revisionsbemærkning nr. 2	<p>Revisionsbemærkning: 2. Administration af anlægsudgifter/-regnskaber Kommunens administration af anlægsprojekter har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en rettidig aflæggelse af anlægsregnskaber. Vi skal henstille, at reglerne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" og kommunens regler herom efterleves</p> <p>Observationer og risici: Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at TMF ikke rettidigt har udarbejdet anlægsregnskaber som foreskrevet i kommunens retningslinjer. Manglende rettidig aflæggelse af anlægsregnskaber er en overtrædelse af såvel eksterne som interne regler. TMF har ikke data til at følge bevillinger på igangværende anlægsprojekter fra før 2009, hvilket kan skabe usikkerhed om bevillingsoverholdelse i forbindelse med afslutning af disse anlægsprojekter.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøforvaltningen har løbende aflagt anlægsregnskaber for forvaltningens anlægsprojekter, og dermed nedbragt mængden af udestående anlægsregnskaber. Forvaltningen har den 20. juni 2016 forelagt de sidste regnskaber, som gav anledning til revisionsbemærkningen til politisk godkendelse. Efterslæbet er derfor indhentet og revisionspunktet er hermed afsluttet.	Grøn	Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.
Byfornyelse - Revisionsbemærkning	Revisionsbemærkning: 3. Byfornyelse	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøforvaltningen har sendt den endelige afregningsmodel for salgsprovenuet fra byfornyelsesejendomme til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet, der har taget	Gul	Den samlede bemærkning

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
nr. 3	<p>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.</p> <p>Observationer og risici: I forbindelse med byfornyelsesprojekter har kommunen erhvervet en række ejendomme (råde-over ejendomme) og nogle af disse er efterfølgende solgt. Kommunen har identificeret, at der mangler at blive tilbagebetalt byfornyelsestilskud til staten af de solgte ejendomme i perioden 1999-2015. Kommunen har imidlertid ikke kunnet opgøre beløbet, hvorfor forholdet er medtaget som en eventualforpligtelse i årsregnskabet for 2015. Den beløbsmæssige risiko kan ikke opgøres, før aftale er indgået med staten.</p>		<p>forvaltningens opgørelser til efterretning. Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med kommunens eksterne revision om at få afsluttet punktet. Der udestår to forhold:</p> <p>1) Revisionen skal revidere den af forvaltningen udarbejdede forretningsgang på området</p> <p>2) Revisionen har udtaget to ejendomme til stikprøvekontrol i forhold til hjemhentede refusion og eventuel afregning med staten. Forvaltningen er dialog med Deloitte om dette og forventer, at punktet kan lukkes inden afslutningen af 2016.</p>		forventes lukket i 2016.
Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter) – Revisionsbemærkning nr. 4	<p>Revisionsbemærkning: 4.1. Intern kontrol af balancekonti Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at afstemningsarbejdet udføres og dokumenteres i overensstemmelse med gældende regler. Det er samlet set vores opfattelse, at kvaliteten af afstemningerne i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2015 er bedre end i 2014, men det er fortsat nødvendigt, at forbedre arbejdet omkring balancekonti, for i tilstrækkelig grad at sikre korrekt regnskabsaflæggelse.</p> <p>Observationer og risici: Vi har observeret, at kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser omkring afstemning af balancekonti, herunder udførelse af intern kontrol af balancekonti ikke i alle tilfælde er efterlevet. Det er således ikke alle statuskonti, der er underlagt en formaliseret intern kontrol og indgår i ledelsesinformation generelt. Der er 10.428 konti, som afstemmes i driftscentrene i KS, og som ikke er logget og kategoriseret. Der er primært tale om systemkonti og egenkapitalkonti. Det er vores vurdering, at forholdet er uvæsentligt i forhold til kommunes samlede regnskab. Vi finder dog ikke, at den interne kontrol af balancekonti har fungeret tilfredsstillende.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>KS har i henhold til det igangsatte projekt "Kvalitet på balance", der skal sikre korrekte afstemninger, implementeret KPI'en "Kvalitet i afstemning i balancen" hvor der måles på andelen af uændrede kategoriseringer efter kvalitetssikring (4 øjne princip).</p> <p>Det har ikke været muligt at følge handlingsplanen fuldt ud for så vidt angår opbygning af kompetencer på området. Dette medfører bla. at et nyt koncept for risikobaseret tilgang til kategorisering af afstemninger samt udarbejdelse af en kvalitetsstandard bliver forsinket. Der er bevilliget midler til eksterne konsulenter til at understøtte fremdriften i handlingsplanen. Derfor rykkes tidsfristen for gennemførelse af handlingsplanen til 30. april 2017.</p> <p>KS skal via en analyse sikre, at balancekonti som KS har afstemningsansvaret for logges og afstemmes ensartet. Dette skal bl.a. sikres ved udarbejdelse af en arbejdsgangsbeskrivelse for logning og afstemning af konti. Analysen og en revisionsgodkendt arbejdsgangsbeskrivelse forventes gennemført senest 31.12.2016</p> <p>Deadline for denne handlingsplan rykkes frem til 30.04.2017.</p>	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>
Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter) – Revisionsbemærkning nr. 4	<p>Revisionsbemærkning: 4.2. Balancens poster 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.</p> <p>Observationer og risici: Vi har ved vores stikprøvevise gennemgang af udvalgte afstemninger konstateret, at god bogføringssskik ikke er efterlevet i alle tilfælde ved lukning af statuskonti: Ved en oprydning af saldiene vil balancen blive påvirket, og det kan medføre en forøgelse af egenkapitalen på i alt 36,6 mio. kr. Der henvises til oversigt over ikke korrigerede fejl, pkt. 7.2. Det er samlet set vores vurdering, at</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>KS har redegjort for de 500 lukkede konti med saldo med undtagelse af én konto. De lukkede konti med saldi er redegjort ved enten udligning eller ved modkontering på andre konti med tilsvarende saldi, som er dokumenteret.</p> <p>Handlingsplanen forventes gennemført ved udgangen af 2016.</p>	Grøn	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	forholdet ikke er væsentligt for forståelse af kommunens samlede balance.				
Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter) – Revisionsbemærkning nr. 4	<p>Revisionsbemærkning: 4.3. Periodisering af fakturapuljen Det skal henstilles, at der fortsat er fokus på implementering af forretningsgangene samt etablering af ledelsestilsyn på området, særligt i forbindelse med regnskabsafslutningen.</p> <p>Observationer og risici: Vi har i forbindelse med vores gennemgang af periodisering af regnskabsposter, i lighed med tidligere år, konstateret, at der er en vis usikkerhed om, hvorledes reglerne for periodisering mellem regnskabsårene skal administreres. Der har ved lukningen af regnskabet for 2015 været en central opfølgning på fakturapuljen, vi kan dog konstatere, at der mangler implementering af relevante kontroller til sikring af, at fakturapuljen ikke indeholder fakturaer, der skal henføres til gammelt regnskabsår. Fakturaer sat på hold, for i alt 42 mio. kr. var ikke tilstrækkeligt forklaret, og det er derfor ikke muligt at efterprøve den korrekte periodisering. Herunder er 21 mio. kr. fejlagtigt ikke oplyst under eventualforpligtelser i regnskabet. Det er samlet set vores vurdering, at forholdet ikke er væsentligt for forståelse af kommunens samlede resultatopgørelse og balance.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>KS vil følge på fakturaer hos 1. og 2. godkender inden og under årsafslutningen. KS udarbejder en arbejdsgang og medtager forholdet i lukkebrevet ved årsafslutningen. Desuden har KS særligt forkus på fakturapuljen ved årsafslutningen.</p> <p>Handlingsplanen forventes gennemført inden inden den 1. februar 2017.</p>	Grøn	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter) – Revisionsbemærkning nr. 4	<p>Revisionsbemærkning: 4.4. Periodisering af projekter Vi skal henstille, at BIF sikrer efterlevelse af kommunens regnskabspraksis omkring periodisering samt bevillingsregler.</p> <p>Observationer og risici: BIF har indtægtsført 26,5 mio.kr. i regnskabet, der primært kan henføres til projekt omkring refusion af jobrotationsudgifter. Der er fejlagtigt sket periodisering af forventet refusion fra staten, som først skal indregnes i det regnskabsår, hvor projektregnskabet afsluttes og afregning finder sted. Forholdet er oplyst under afsnit 7.2 "Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet". Projektregnskaber med ekstern finansiering skal administreres og korrigeres via overførselssagen.</p>	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Forvaltningen har fulgt sin hidtidige og mangeårige praksis på området, men har nu tilrettet denne i overensstemmelse med revisionens anvisninger.	Grøn	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
Brugerrettigheder – periodiske revurdering (AD-KØR) – Revisionsbemærkning nr. 5	<p>Revisionsbemærkning: 5. Brugerrettigheder – periodisk revurdering (KSP-CICS) Vi skal henstille, at der foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere for relevante systemer og platforme. Ansvar herfor ligger i forvaltningerne for egne brugere.</p> <p>Observationer og risici: Vi fået oplyst, at gennemgang af tildelte almindelige brugerrettigheder i KSP-CICS (KMD-Aktiv udbetalingsystem) ikke er foretaget. Det oplyses endvidere, at området vil være blandt indsatsområderne for 2016. Kommunen har i januar 2016 afsluttet en revurdering af tildelte adgange til brugeradministration i KSP-CICS, som har givet anledning til enkelte justeringer og opfølgningpunkter.</p>	Økonomiudvalget (Koncern IT)	På indstilling fra Økonomiforvaltningen har Borgerrepræsentationen i Budget 2017 indarbejdet anskaffelse og drift af en ny tværgående løsning til automatisering af adgangsstyringen. Projektet er igangsat og KIT er ansvarlig for implementeringen. Løsningen vil grundlæggende ændre og effektivisere brugerstyringen og sikre, at revisionsbemærkningen kan fuldt imødekommes. Projektet er igangsat, og den nye løsning forventes anskaffet i løbet af 2017 og idriftsat trinvis herefter.	Gul	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
Lønadministration - Revisionsbemærkning nr. 6	<p>Revisionsbemærkning: 6.1. Lønafstemninger Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at de fornødne afstemninger foretages, således at det kan bekræftes, hvorvidt der er foretaget korrekt indberetning om lønforhold m.v. til SKAT.</p> <p>Observationer og risici: Det er i lighed med tidligere år konstateret, at lønsystemet oplysninger er afstemt til bogføringen/årsregnskabet, men at der ikke er foretaget afstemning i forhold til de afgivne oplysninger om lønforhold m.v. til SKAT. Manglende behørig afstemningsdokumentation medfører risiko for, at kommunen ikke har foretaget korrekt indberetning af kommunens afholdte lønomkostninger til SKAT (E-indkomst).</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>KS har arbejdet efter en handlingsplan, hvor status er som følgende:</p> <p>KS har løbende været i tæt dialog med IR omkring processen for lønafstemninger. Alle poster er udredt for så vidt angår, at det vil være muligt at sende disse til lønkørsel. Der udestår nogle poster, hvor kommunen enten har tilgodehavender eller har et skyldig beløb til ansatte. Det samlede beløb for disse poster udgør mindre end 1,6 mio. kr.</p> <p>KS vil på kommende møde med Intern Revision i uge 48, afklare hvilke poster, KS bør sende til manual lønkørsel.</p> <p>Når disse poster er lønkørt, er lønafstemningen for de tidligere år gennemført.</p> <p>For så vidt angår lønafstemningen for 2016, bliver denne løbende gennemført og dokumenteret efter hensigten.</p> <p>Handlingsplanen forventes fortsat at blive gennemført inden for fastsatte tidsramme. Deadline: 31.12.2016</p>	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>
Lønadministration - Revisionsbemærkning nr. 6	<p>Revisionsbemærkning: 6.2. Intern kontrol Vi skal henstille, at der udarbejdes en revideret forretningsgang samt etablering af ledelsestilsyn, herunder tilrettelægges effektive interne kontroller, der kan medvirke til at sikre mod fejl og mangler.</p> <p>Observationer og risici: Det er i lighed med tidligere år konstateret, at den etablerede interne kontrol med det løndokumentationsmateriale, der sikrer korrekt løn, til tider ikke har været effektiv. Dette medfører risiko for tab som følge af u hensigtsmæssige eller mangelfulde interne forretningsgange, menneskelige og systemmæssige fejl samt at kommunen ikke disponerer i overensstemmelse med gældende regler.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Den seneste handlingsplan følges, men slutdatoen justeres, da arbejdet med at beskrive forretningsgangene, jævnfør handlingsplanen, først forventes afsluttet oktober 2017.</p> <p>Proceduren med at registrere alle fundne fejl i tastekontrollen følges fortsat, og data fra fejlregistreringen leveres månedligt til alle chefer i Center for Løn og Personale og indgår i centerets KPI.</p> <p>Forretningsgangen, der giver mulighed for at overgå til fremrykket kontrol er godkendt, og tre af driftskontorerne har implementeret den fremrykkede kontrol. Resten implementeres inden årets udgang.</p> <p>Lønkontrolprojektet, der skal levere forretningsgange på personaleområdet holder tidsplanen.</p> <p>Deadline for denne handlingsplan rykkes frem til 31.10.2017.</p>	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>
Lønadministration - Revisionsbemærkning nr. 6	<p>Revisionsbemærkning: 6.3. Vagtplanssystem KAS Vi skal henstille, at der er skærpet fokus på genopretningen (re-implementeringen) af de konstaterede forhold, herunder efterlevelse af de 3 gates som besluttet af ØU, herunder kompetenceudvikling i forhold til at understøtte styringen decentralt.</p> <p>Observationer og risici: Implementeringen af vagtplanssystemet KAS har vist, at der ikke i tilstrækkeligt omfang har været et samlet overblik over de leverancer, der skulle gennemføres i forbindelse med implementeringen, hvilket har medført en del fejl vedrørende overholdelse af overenskomster m.v. ved anvendelsen af KAS. Som konsekvens heraf er der risiko for, at kommunen ikke for alle medarbejdere har disponeret i overensstemmelse med gældende regler.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Det vurderes at den organisatoriske reimplementation af KAS forløber planmæssigt jævnfør handlingsplanen, der forventes at være gennemført 31. 12. 2016.</p> <p>KS har derudover gennemført en omorganisering der betyder, at opgaver vedrørende udbetaling af timer nu håndteres i de almindelige driftskontorer. Dette tiltag er blandt andet gennemført for at styrke kendskabet til overenskomster og lignende hos de medarbejdere, der håndterer disse ydelser.</p> <p>Gate 3 (Medarbejderkompetencer) forventes opfyldt i 2016. Gate 1 (udarbejdelse af forretningsgange) og gate 2 (automatiserede kontroller) opfyldes i lønkontrollprojektet, og forventes afsluttet i sommeren 2017.</p> <p>Handlingsplan forventes gennemført: 31. 12. 2016</p>	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>
Lønadministration - Revisionsbemærkning nr. 6	<p>Revisionsbemærkning: 6.4. Lønadministration selvejende institutioner Vi skal henstille, at der sikres en korrekt indberetning m.v. på de selvejende institutioners CVRnumre.</p> <p>Observationer og risici:</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>KS har været i gang med en analyse for at afdække forskellige løsninger og forventer at etablere en løn proces, hvor lønindberetningen for de selvejende institutioner vil ske på institutionernes egne cvr numre. Lønprocessen forventes at være etableret i første kvartal 2017.</p> <p>På baggrund af analysen, som KS har foretaget, er det vurderingen at opgaven er større end tidligere antaget. Handlingsplanen udskydes derfor til den 31. marts 2017.</p>	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	Vi har konstateret, at Københavns Kommune foretager al indberetning af lønoplysninger mv. til SKAT på kommunens CVR-nummer, og ikke på de selvejende institutioners egne CVR-numre. Som konsekvens heraf er der risiko for, at kommunen ikke på alle områder disponerer i overensstemmelse med gældende regler.				Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.
Lønadministration - Revisionsbemærkning nr. 6	<p>Revisionsbemærkning: 6.5. Sagsgennemgang Vi skal henstille, at der indhentes den fornødne dokumentation til sagerne, samt berigtigelse af lønsagerne med økonomisk betydning. Desuden henstilles det, at beslutning og grundlag tilvejebringes, så etableret bilordning er i overensstemmelse med gældende regelsæt.</p> <p>Observationer og risici: Der er observeret manglende og ikke-fuldstændige dokumentation i lønsagerne, samt manglende berigtigelse i 2 lønsager med potentiel økonomisk betydning. Desuden er der på VIP-området på én lønsag konstateret en manglende godkendelse og dokumentation for etablering af en bilordning. Gennemgang af vederlag til politikere har ligeledes givet anledning til enkelte bemærkninger. Som konsekvens heraf er der risiko for, at kommunen ikke disponerer løn til medarbejdere i overensstemmelse med gældende regler.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)/ Kultur- og Fritidsudvalget	<p>Bemærkning vedr. Kultur- og fritidsudvalget (vedr. bilordning): Kultur- og Fritidsforvaltningen kan oplyse, at bil-ordningen er ophørt i 2016. Forvaltningen forventer ikke at iværksætte særlige tiltag. På nuværende tidspunkt vurderes der ikke behov for en ny bilordning i Kultur- og Fritidsforvaltningen. Økonomiudvalget har behandlet en selvstændig indstilling vedrørende redegørelser og videre skridt i sagen på sit møde den 31. maj 2016.</p> <p>Bemærkning vedr. Økonomiudvalget (KS): Økonomiforvaltningen er enig i observationerne og bemærker at en række af de fejl revisionen har bemærket er rettet som led i den almindelige løn-administrative proces. Det drejer sig fx om sager, der har manglet dokumentation, som er fremsendt efter KS har rykket.</p> <p>Der er to sager med potentiel økonomisk betydning, som stadig er åbne i forhold til revisionen. Det er generelt medarbejderne der er ansvarlige for at dokumentere deres erfaring, og KS har ikke mulighed for at fremskaffe denne dokumentation ad anden vej end fra den berørte medarbejder. Der er i begge sager iværksat tiltag til at fremskaffe den nødvendige dokumentation. KS foretager sig herudover ikke yderligere.</p> <p>Handlingsplanen er gennemført af KS. Punktet forventes afsluttet efter en nærmere drøftelse med Intern Revision vedrørende forholdet, dog senest den 31.12.2016.</p>	Grøn	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
Lønadministration - Revisionsbemærkning nr. 6	<p>Revisionsbemærkning: 6.6. CRM-systemet Vi skal henstille, at der sikres den fornødne information til forvaltningerne.</p> <p>Observationer og risici: Informationsmaterialet fra KS til forvaltningerne indeholder ikke en akkumuleret oversigt over manglende dokumentation fra tidligere måneder. Vi har desuden konstateret, at der i KS er en praksis, hvor sager i CRM-systemet registreres som færdigbehandlede/løst efter en periode på 3 mdr., selvom manglende dokumenter endnu ikke er modtaget. Som konsekvens heraf er der risiko for, at kommunen ikke disponerer løn til medarbejdere i overensstemmelse med gældende regler.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Kravene til dokumentation er blevet præciseret over for forvaltningerne.</p> <p>Handlingsplanen er gennemført: - Dokumentationskravet er som noget nyt præciseret i Servicekataloget. - Rapporteringen er forbedret og der er udarbejdet e-læringsmateriale.</p> <p>Det er besluttet i BUF, at KS pr. 3. august 2016 IKKE må udbetale løn til medarbejdere, hvis der ikke foreligger en børne- og Straffeattest.</p> <p>Ledelsesinformationen på ansættelsessager er fremsendt til forvaltningerne til og med september. Ledelsesinformationen for Oktober fremsendes i november.</p> <p>Punktet forventes afsluttet efter en nærmere drøftelse med Intern Revision vedrørende forholdet, dog senest den 31.12.2016.</p>	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
Lønadministration - Revisionsbemærkning nr. 6	<p>Revisionsbemærkning: 6.7. LARA og TRIO Det skal henstilles, at BUF sikrer, at bestemmelserne i rammebilaget efterleves.</p> <p>Observationer og risici: Rammebilag til kommunens Kasse- og regnskabsregulativ foreskriver, at forvaltningerne skal sikre, at der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelser for kontrolforanstaltninger for brugen af edb-systemer. BUF ses ikke at have udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse, herunder ses der ikke at være den påkrævede funktionsadskillelse ved LARA. Som konsekvens heraf er der risiko for, at BUF ikke på dette område disponerer i overensstemmelse med gældende regler. Herudover øger manglende funktionsadskillelse risikoen for såvel tilsigtede som</p>	Børne- og Ungdomsudvalget	<p>Det er BUFs synspunkt, at revisionen rejser berettiget kritik ift. administrationssystemet LARA, som benyttes af Ungdomsskolen og TRIO som benyttes af skolerne, hvor løn administreres uden den kontrol, som normalt finder sted i KS, og der er ikke udarbejdet de påkrævede forretningsgangsbeskrivelser. BUF har i dialog med Intern Revision og KS sikret funktionsadskillelse. BUF og KS arbejder på at teste de systemæssige kontroller ift. integrationen mellem LARA/TRIO og kommunens nye lønsystem. Det sker med henblik på efterfølgende at kunne implementere eventuelle kontrolmekanismer, så løn fremover anvises på betryggende vis via LARA- og TRIO-systemerne. BUF og KS har i samarbejde udarbejdet en arbejdsgangsbeskrivelse for TRIO i forbindelse med den årlige elektronisk indberetning af tillæg og for LARA i forbindelse med den løbende indberetning af tillæg.</p>	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	utilsigtede fejl.				
Lønadministration - Revisionsbemærkning nr. 6	<p>Revisionsbemærkning: 6.8. Børneattester</p> <p>Der henstilles, at ledelsen i forvaltningerne sikrer efterlevelse af de obligatoriske forretningsgange.</p> <p>Observationer og risici: (BUF/SOF)</p> <p>De obligatoriske forretningsgange foreskriver, at arbejdspladsen har ansvaret for at sikre, at medarbejderen ikke starter i job før børneattest er indhentet og godkendt. Der ses ikke at være etableret en forretningsgang i forvaltningerne, der følger op på, at mangelfuld dokumentation indsendes til KS. Vi skal dog nævne, at BUF i forbindelse med etableringen af BUF-task-force har foretaget en opfølgning på manglende dokumentation. SOF har ved udgangen af 2015 3 sager, hvor dokumentation for børneattest mangler.</p> <p>Der er risiko for, at kommunen ikke disponerer i overensstemmelse med gældende regler, og således ikke sikrer, at der systematisk indhentes børneattester.</p>	Børne- og Ungdomsudvalget/ Socialudvalget	<p>SOF: Socialforvaltningen har undersøgt de tre sager. I alle tre sager er der nu indhentet nye børneattester, som alle er uden bemærkninger. Socialforvaltningen har sidenhen justeret sine retningslinjer i personalesager, og på de to pågældende enheder er det indskærpet at børneattesten skal ligge på personalesagen i al den tid personen er ansat i enheden.</p> <p>Socialforvaltningen har informeret alle enheder om retningslinjerne for indhentning og opbevaring af børneattester. Dette er sket via ugepakke 25 samt interne nyhedsbreve på løn- og personaleområdet.</p> <p>BUF:</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen skærpede i august 2016 proceduren for ansættelser, så det sikres, at ingen medarbejdere – hvor det er påkrævet – begynder arbejdet eller oprettes i lønsystemet før der er indhentet en børneattest og en straffeattest og disse er vurderet i forhold til varetagelsen af den konkrete stilling, der skal besættes. I praksis skal der indhentes børne- og straffeattest for stort set alle ansættelser i forvaltningen, med udtagelsen af den centrale del af administrationen.</p> <p>I forbindelse med skærpelsen af proceduren blev to kontroller iværksat i samarbejde med KS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. KS sætter midlertidigt sagsbehandlingen i bero på sager, hvor det konstateres, at der mangler børneattest/straffeattest ved vi-sitationen i KS. BUF central og ledelsesstreng orienteres af KS om manglende børneattest/straffeattest. 2. KS orienterer BUF central og ledelsesstrengen, hvis der i forbindelse med sagsbehandlingen af ansættelsessager konstateres, at børneattesten/straffeattesten er dateret efter ansættelsens ikrafttrædelsesdato – dvs. medarbejders ansættelse er startet før der er indhentet børneattest/straffeattest. <p>Manglende eller for sent indhentet børneattest/straffeattest betragtes som en tjenstlig forseelse begået af ansættende leder og vil blive håndteret i ledelsesstrengen, hvorefter den manglende eller sene indhentelse af børneattest/straffeattest kan få ansættelsesretlige konsekvenser for den ansættende leder.</p> <p>Lederne og administrative medarbejdere er på forskellig vis blevet orienteret om den skærpede procedure samt gældende regler og vejledninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Orientering på skole- og klyngeledermøder • Administrative netværksmøder ultimo juni: Kort information om nye procedurer for kontrol af børneattester samt baggrunden herfor. • Udsendelse af ugepakkeinformation om den nye procedure for kontrol primo august, herunder information om mulige sankti-oner over for ansættende leder. • Uge 40: Regler og retningslinjer for indhentning af børne- og straffeattester gennemgået på administrative netværksmøder. <p>Der arbejdes endvidere på fastlæggelse af den ledelsesmæssige håndtering ved manglende eller for sent indhentede attester:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tilrettevisende vejledende samtaler i tilfælde, hvor der kan være gode forklaringer på, at håndteringen ikke er foregået fuld ud korrekt. • Tjenstlige samtaler tages i brug, hvis medarbejderne er startet på arbejdspladsen uden at børneattesten er indhentet" 	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
Manglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning 7	<p>Revisionsbemærkning: 7. Manglende refusionshjemtagelse</p> <p>Vi finder det kritisk, at kommunen ikke i tilstrækkeligt omfang opnår den refusion, som kommunen er berettiget til, og det henstilles, at der tilrettelægges forretningsgange samt etablering af ledelsestilsyn, der optimerer processen og minimerer tab af refusionshjemtagelse.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Per oktober 2016 er der gennemført en række tiltag, der har optimeret refusionshjemtagelsesprocessen, herunder bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementering af automatiseret dagpengerefusionsløsning i det nye lønsystem OPUS med integration med NemRefusion og heraf mere automatiseret proces - Forbedring af årsagsforklaringer i ledelsesinformation - Strømlining af bogførings- og afstemningsprocessen ifm. modtagelse og lønkørsel af refusioner (complianceforbedring) 	Gul	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	<p>Observationer og risici:</p> <p>Vi har i tidligere år konstateret, at KS udarbejder løbende prognose over kommunens berettigede refusioner på sygedagpengeområdet, som sammenholdes med refusioner modtaget i de enkelte regnskabsår. Det foreløbige samlede beløb for ikke modtagne refusioner/tab af refusioner for Københavns Kommune for perioden 2012 til 2014 kan opgøres til ca. 111 mio. kr., hvoraf ca. 61 mio.kr. - som kan henføres til 2012 og 2013 - i væsentligt omfang må anses for tabt. I 2015 har vi lighed med tidligere år konstateret, at manglende effektive processer mellem forvaltningerne og KS medfører forøget risiko for tab af refusioner.</p>		<p>Samtidig forventes det, at lønkørsel af refusioner med udgangen af 2016 hovedsageligt sker gennem brug af robotteknologi.</p> <p>Der arbejdes med implementering af en ny økonomistyrings- og forsikringsmodel, der skal øge budgetsikkerheden og styrke økonomistyringen på området. Det forventes, at en ny økonomistyrings- og forsikringsmodel vil blive forelagt kredsen af økonomidirektører til godkendelse med udgangen af året og med implementering i løbet af 2017.</p> <p>Der arbejdes fortsat videre med at skabe bedre indberetningspraksis i forvaltningerne og bedre ledelsesinformation, men intensitet og volumen er nedsat til fordel for arbejdet med en økonomistyrings- og forsikringsmodel jf. ovenstående. Således er ledelsesinformationen på øvrige refusioner allerede forbedret ved, at KS ved hver anmodning skriver en mail til leder med info om anmodningsperiode og forventet beløb. Ydermere vil ledelsesinformationsrapporten Modtaget Refusion blive forbedret i 1. kvartal 2017 med specificering ned på refusionstype, hvad den modtagne refusion vedrører. Begge elementer er en væsentlig forbedring af ledelsesinformation for øvrige refusioner.</p> <p>Samlet vurderes de ovenstående tiltag at styrke refusionsområdet med henblik på at undgå revisionsanmærkninger i fremtiden.</p>		
Indkøbsområdet - Revisionsbemærkning nr. 8	<p>Revisionsbemærkning: 8.1. Fakturaer i betalingskontrol</p> <p>Det henstilles, at udvælgelseskriterier såvel som kontrolpunkter tilpasses, så besvigelsesrisikoen adresseres.</p> <p>Observationer og risici: Det er politisk besluttet, at alle fakturaer u/10.000 kr. godkendes af en person, hvorefter den automatisk betales uden yderligere kontrol. Det er vores vurdering, at enegodkendelse af fakturaer indeholder en iboende risiko for besvigelser. Som kompenserende kontrol er implementeret stikprøvevis kontrol af fakturaer u/ 10.000 kr. Kontrollen er dog ikke designet til udvælgelser af stikprøver på fakturaer på u/5.000 kr. Besvigelsesrisiko Manglende fokus på specifik risiko i tilrettelæggelse af den interne</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	Hele konceptet for udvælgelsen af stikprøver er gennemgået og afklaret med Intern Revision. Revisionbemærkningens vurderes hermed lukket.	Grøn	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016 og 2017, men lukket i 2018. Delbemærkningen forventes lukket i 2016.
Indkøbsområdet - Revisionsbemærkning nr. 8	<p>Revisionsbemærkning: 8.2. Kommunens regler for indkøb</p> <p>Det henstilles, at gældende regler overholdes. Det anbefales desuden, at der tilføjes et kontrolpunkt i stikprøven i ledelsesinformationen rettet mod brugen af indkøbsaftaler, herunder at indkøb digitalt understøttes i videst muligt omfang.</p> <p>Observationer og risici: I lighed med forhold rapporteret ved sidste års revision er der observeret manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb. På større byggeopgaver/indkøb indhentes behørigt tilbud. Manglende overholdelse af indkøbsaftaler som følge af uhensigtsmæssigt designet processer og kontroller, udgør en risiko for, at KK påføres ekstra omkostninger.</p>	Økonomiudvalget (KEID)	<p>I forbindelse med budgetforhandlingerne 2017 er der vedtaget et indkøbsprogram, som anviser:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hvordan hele indkøbsområdet i Københavns Kommune kan understøtte forvaltningernes kerneopgaver - hvordan indkøbet kan leve op til regler og politikker - hvordan den samlede indkøbsvolumen udnyttes til at få lavere indkøbspriser på både varer og tjenesteydelser. <p>Indkøb er en meget stor del af den kommende Kvantum-udrulning, og i den forbindelse arbejder Center for indkøb tæt sammen med Kvantum-programmet for at sikre en højere grad af digital understøttelse af indkøbsprocessen, herunder et nyt elektronisk bestillingssystem. I den forbindelse, vil der med udrolningen af Kvantum, blive udarbejdet nye rapporteringskoncepter på indkøbsområdet.</p>	Gul	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016 og 2017, men lukket i 2018. Delbemærkningen forventes gentaget i 2016 og 2017, men lukket i 2018.
Indkøbsområdet - Revisionsbemærkning nr. 8	<p>Revisionsbemærkning: 8.3. God bogføringsskik</p> <p>Det henstilles, at der sættes ledelsesmæssig fokus på området,</p>	Alle forvaltninger	KFF: KFF arbejder løbende med opfølgning på betalingsfrister og god bogføring og vil i 2016 øge indsatsen på området. Det vil bl.a. indebære øget dialog med de bogførende enheder i forvaltningen og efterfølgende opfølgning. KFF vurderer dog, at især systemunderstøttelse af relevante processer	Gul	Den samlede bemærkning forventes

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	<p>og at de rapporterede forhold i ledelsesinformationen løbende holdes op imod god bogføringsskik i en bred forstand, samt de nærmere beskrevet krav til registreringerne fra forretningsgangene.</p> <p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende sikrer sig, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter.</p> <p>Observationer og risici: Bogføring i KK foretages ikke i alle tilfælde i overensstemmelse med god bogføringsskik (konteringsteksten er ikke altid tilstrækkelig sigende, og posteringer er ikke altid dokumenteret med et bilag.) Overholdelsen af god bogføringsskik skal i al væsentlighed bidrage til en hensigtsmæssig og betryggende styring samt rapportering.</p>		<p>vil bidrage positivt til at løfte niveauet på tværs af kommunen. Konkret har KFF foreslået, at krav om dokumentation ved posteringer systemunderstøttes hurtigst muligt. Revisors anbefaling til alle forvaltninger om ledelsesmæssig fokus og mere effektiv intern kontrolmiljø vil desuden indgå i den øgede indsats, som KFF allerede er ved at iværksætte.</p> <p>SUF: Revisor konstaterer, at bogføring i Københavns Kommune ikke foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Det er vanskeligt i revisionsrapporten at se på hvilket grundlag revisor når til denne konklusion, og KS opfordres til at gå dybere i dialog med Deloitte herom. Det er opfattelsen i SUF, at vi efterlever god bogføringsskik; og vor løbende dialog med Deloitte giver os heller ikke anledning til at tro andet.</p> <p>BIF: Koncernservice gennemfører allerede ledelsestilsyn på områderne, og forvaltningens bogholderi følger op på posteringer med fejl, der udtrækkes i dette tilsyn. I forvaltningens eget økonomiske ledelsestilsyn kontrolleres derudover allerede for, hvorvidt posteringerne er dokumenteret med bilag og fremover vil ledelsestilsynet også omfatte konteringsteksten, samtidig med at forholdet vil blive indskærpet over for de medarbejdere, der bogfører.</p> <p>ØKF: Økonomiforvaltningen anerkender, at der ikke i alle tilfælde bliver anvendt sigende konteringstekster samt vedhæftet bilag. Økonomiforvaltningen vil sætte yderligere ledelsesmæssigt fokus på, at konteringstekst er sigende og posteringer altid er dokumenterede, bl.a. i form af en oplysningskampagne om kravene i de fælles forretningsgange i dele af forvaltningen</p> <p>BUF: Bogføring i KK foretages ikke i alle tilfælde i overensstemmelse med god bogføringsskik (konteringsteksten er ikke altid tilstrækkelig sigende, og posteringer er ikke altid dokumenteret med et bilag.) BUF arbejder på at implementere mere sigende konteringstekster. Generelt er BUF sammen med KS i gang med at forberede end-2-end processer i projekterne "administrative standarder" og BUF-taskforce. Ligeledes arbejder BUF internt med programmet "God Administration i BUF", som skal øge den administrative kvalitet decentralt. I forbindelse med implementering af det nye risikobaserede ledelsestilsyn, vil BUF ligeledes fokusere på den administrative praksis – og kontrollen heraf – i forbindelse med afdækning af risici centralt og decentralt.</p> <p>SOF: Socialforvaltningen vil i forbindelse med det igangværende projekt "God økonomistyring" følge op på området. Socialforvaltningen vil i den forbindelse blandt andet udbrede kendskabet til ØKF's huskeseddel "Vejledning til den gode og sigende konteringstekst", som findes på intranettet. I forbindelse med implementering af det nye økonomisystem Kvantum vil Socialforvaltningen også arbejde for at konteringsteksterne bliver bedre og at der vil være nem adgang til det bagvedliggende dokumentationsmateriale. Dette skal både gælde for de mere manuelle processer og for processer som bliver opsat som systemsnitflader fra fagsystemerne (Pension, LØN, debitor mm.) til Kvantum.</p> <p>TMF: Teknik- og Miljøforvaltningen har, på baggrund af udfordringerne med sigende konteringstekster, indført en række procedurer, der skal forebygge og følge op på mangelfulde konteringstekster. Alle ledere i forvaltningen undervises i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ, herunder kommunens regler og retningslinjer for godkendelse og kontering af bilag.</p>		<p>gentaget i 2016 og 2017, men lukket i 2018.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
<p>Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms – revisionsbemærkning nr. 9</p>	<p>Revisionsbemærkning: 9. Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms Vi henstiller, at der implementeres kontroller, der sikrer, at momsgrundlaget er dokumenteret og kvalitetssikret inden angivelse og afregning af moms. Vi anbefaler, at der oprettes en centralt placeret compliance-funktion, der kan understøtte korrekt behandling af Skatmoms i hele kommunen.</p> <p>Observationer og risici: Vi har konstateret, at der i KS er implementeret nye forretningsgange for rigtig og fuldstændig afregning af moms til</p>	<p>Økonomiudvalget (Koncernservice)</p>	<p>Økonomiforvaltningen har i samråd med Intern Revision igangsat etableringen af en central momsfunktion, der placeres i Koncernservice. Derudover etableres et tværgående momsforum med deltagelse af forvaltningerne, Koncernservice og Intern Revision. Det tværgående momsforum vil desuden have deltagelse af en ekstern momsekspert.</p> <p>Den centrale momsfunktion og det tværgående momsforum forventes i 2017 finansieret af merindtægter på momsområdet som følge af en forbedret compliance og dermed korrekt momsafregning.</p> <p>Den centrale momsfunktion forventes at være i drift senest den 1. april 2017, og det tværgående momsforum forventes i drift med udgangen af maj 2017.</p>	<p>Gul</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	<p>SKAT (Skatmoms). Disse forretningsgange omfatter alene forretningsgangene omkring afregning af moms i KS og ikke, hvordan det sikres, at selve afregningsgrundlaget er korrekt ift. Skatmoms. Det er efter det oplyste forvaltningerne, der har ansvaret for at sikre korrekt opkrævning og korrekt momsfradrag af moms på de moms bærende aktiviteter i kommunen.</p> <p>Vi har, på baggrund af interview med en række af forvaltningerne, konstateret, at der ikke er en compliance-funktion centralt placeret i kommunen eller i de enkelte forvaltninger, der fører tilsyn med, at der sker korrekt behandling af Skatmoms. Tilsvarende gælder, at det er de enkelte forvaltninger, som har kontakten til SKAT i forbindelse med en kontrol af momsområdet. Der er derfor ikke en central funktion, som koordinerer kontakten til SKAT eller orienteres om denne. Kommunen har en række meget komplekse momstransaktioner. Som konsekvens af, at kommunen ikke centralt eller i forvaltningerne har et moms kompetencecenter, der fører tilsyn med, at der bliver afregnet Skatmoms på det rigtige grundlag, er der betydelig risiko for, at der ikke sker korrekt behandling af skatmoms.</p>				
Byggesagsområdet - Revisionsbemærkning nr. 10	<p>Revisionsbemærkning: 10.1. Timeprisberegninger Det skal henstilles, at ledelsen i TMF skærper ledelsestilsynet fremadrettet og sikrer korrekt tidsregistrering og omkostningsallokering, således at de beregnede timepriser for byggesagsgebyrer er retvisende.</p> <p>Observationer og risici: Det er oplyst, at der fra 1. januar 2015 og frem til primo 2016 ikke har været tilrettelagt en tidsregistrering, der kan understøtte beregning af en retvisende timetakst på byggesagsområdet. Der er risiko for tab som følge af u hensigtsmæssige eller mangelfulde interne forretningsgange, menneskelige og systemmæssige fejl. Som konsekvens heraf er der risiko for, at kommunen ikke på alle områder disponerer i overensstemmelse med gældende regler.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	<p>Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 2. maj 2016 en indstilling om revision af byggesagsgebyrer, herunder forvaltningens arbejde med at sikre en veldefineret beregningsmodel til opgørelse af ressourcebehov og timetakst frem mod vedtagelse af takstkataloget for 2017. Som et led i arbejdet har Teknik- og Miljøforvaltningen forbedret tidsregistreringen med en mere fuldstændig tidsregistrering og en mere gennemskuelig oversigt over, hvilke aktiviteter i byggesagsbehandlingen, der er gebyrbelagte, og hvilke der er gebyrfrie. Forvaltningen har fremsendt model og beregningsgrundlag for timetaksten i 2017 til Deloitte. Forvaltningen har modtaget Deloitte's endelige notat på modellen og den er således klar til at blive benyttet i beregningen for 2017.</p> <p>Det er forvaltningens vurdering, at bemærkningen kan lukkes ved udgangen af november 2016. Det skal dog bemærkes, at det er en forudsætning, at der arbejdes videre i 2018 med at konsolidere dataunderstøttelsen af timeprisberegningen.</p>	Grøn	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>
Byggesagsområdet - Revisionsbemærkning nr. 10	<p>Revisionsbemærkning: 10.2. Tilgodehavender Det skal henstilles, at ledelsen i TMF skærper ledelsestilsynet fremadrettet og sikrer en effektiv opgørelse, styring og opkrævning af kommunens samlede tilgodehavender på området, og at forældelsesreglerne iagttages ved planlægning af genopretningen.</p> <p>Observationer og risici: Vi har konstateret, at ledelsestilsynet med at sikre, at indtægter ved byggesagsgebyrer opkræves korrekt og tilgår kommunens regnskab, ikke har været tilfredsstillende, og at dette sandsynligvis har medført økonomiske tab for kommunen. Der er risiko for tab som følge af u hensigtsmæssige eller mangelfulde interne forretningsgange, menneskelige og systemmæssige fejl.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	<p>Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 2. maj 2016 indstilling om revision af byggesagsgebyrer. Som opfølgning på denne godkendte Teknik- og Miljøudvalget den 20. juni 2016 forvaltningens plan for afslutning af gamle byggesager over de næste 2 år. Planen blev i august vedtaget af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.</p> <p>Arbejdet med at gennemgå og afslutte de gamle byggesager håndteres som et projekt, hvor de byggesager med størst risiko for tab bliver behandlet først. Det konkrete arbejde går ud på at kategorisere byggesagerne efter størrelse og alder, at systematisere arbejdet med afslutte de gamle byggesager, samt at ansætte og uddanne medarbejdere til at håndtere opgaven.</p> <p>Arbejdet med at afslutte de gamle byggesager er nu i fuld gang.</p>	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
Administrationsbidrag for affaldsområdet - Revisionsbemærkning nr. 11	<p>Revisionsbemærkning: 11.1. Styringsgrundlag Det skal henstilles, der etableret et validt og dokumenteret styringsgrundlag.</p> <p>Observationer og risici: Det budget, der vedrører administrationsudgifter, og som ligger til grund for de beregnede takster for 2015, vurderes ikke at være præcist nok til at udgøre et validt styringsgrundlag. I 2014 var forskellen mellem de budgetterede og faktiske udgifter på ca. 21%. Endvidere er rådhusbidraget, som udgør de administrative omkostninger, ikke indregnet i takstberegningen. Vi har ikke fået forelagt dokumentation for de fordelingsnøgler, der anvendes ved fordeling af administrationsudgifterne mellem husholdninger og erhvervsaffald. Håndtering af husholdningsaffald og erhvervsaffald skal holdes økonomisk adskilt, og eventuelle fælles omkostninger skal fordeles på baggrund i objektive kriterier. Der er risiko for styringstab og fejlagtige takster som følge af mangler i budgetforudsætninger.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	<p>Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 29. marts 2016 indstilling om revision af administrationsbidrag og forrentning på affaldsområdet. Forvaltningen har været i dialog med revisionen om en uddybning af bemærkningen. Revisionsbemærkningen handler om, at budgettet, der vedrører administrationsudgifter, som ligger til grund for de beregnede takster for 2015, ikke vurderes at være præcist nok til at udgøre et validt styringsgrundlag. Endvidere har revisionen ikke fået forelagt dokumentation for de fordelingsnøgler, der anvendes ved fordeling af administrationsudgifterne mellem husholdninger og erhvervsaffald.</p> <p>Den første del af bemærkningen vedrørende administrationsudgifter er afsluttet for så vidt angår genberegning af overhead (se 11.2) og indregning af rådhusbidrag. I forhold til at sikre den korrekte budgettering i året, er udgangspunktet, at udgifterne skal balancere over en 4-årig periode (for erhvervsadministrationsudgifterne dog en 6-årige periode). Der vil derfor som udgangspunkt kunne forventes udsving i de enkelte år. De store udsving vedrørende tidligere år, som indgår i revisionsbemærkningen kan i høj grad tilskrives forsinkelser i forhold til RAP18. Der vil i budget 2017 og 2018 være skærpet fokus på budgetlægningen, styringen og opfølgningen her, da projektperioden udløber ved udgangen af 2018. I forhold til fordelingsnøglerne, er disse genberegnet til budget 2017, og taksterne er udarbejdet med udgangspunkt heri. Kvalitetssikring af nøglerne sker i forbindelse med regnskabet.</p>	Grøn	<p>Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
Administrationsbidrag for affaldsområdet - Revisionsbemærkning nr. 11	<p>Revisionsbemærkning: 11.2. Prissætning – interne omkostninger Det skal henstilles, at TMF i forbindelse med intern afregning sikrer sig, at ydelserne prissættes til kostpris, og at prisen, så vidt det er muligt, ikke er over markedspris samt løbende overvåger og foretager genberegning af overheadberegningerne ved væsentlige ændringer.</p> <p>Observationer og risici: Vi har ikke fået forelagt dokumentation for, at prissætningen af de interne administrationsomkostninger, der er forbundet med opkrævningen, afspejler de faktiske kostpriser. En del af de omkostninger, der indgår i de realiserede administrationsudgifter, består af udgifter, som overføres fra det brugerfinansierede område til det skattefinansierede område. For kontrol af, at der ikke sker subsidiering mellem det skattefinansierede og det brugerfinansierede, skal det dokumenteres, at priserne er omkostningsægte. Såfremt takstberegningen ikke afspejler de faktiske kostpriser for de enkelte aktiviteter, er der risiko for subsidiering mellem det skatte- og det gebyrfinansierede område.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	Forvaltningen har udarbejdet nye beregninger for overheadomkostninger og administrationsbidrag i forvaltningen, disse er efterfølgende blevet kvalitetssikret af Deloitte. Forvaltningen har medio oktober modtaget Deloitte's endelige notat. Revisionspunktet betragtes hermed som lukket.	Grøn	<p>Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
Parkeringsindtægter - Revisionsbemærkning nr. 12	<p>Revisionsbemærkning: 12.1. Kortbetalinger Vi skal henstille, at CPK får implementeret en forretningsgang for afstemning af transaktioner mellem kortregistrering i billetautomater, til kortudbydere, 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.</p> <p>Observationer og risici: Vi har foretaget en gennemgang af Center for Parkerings (CPK) håndtering af indtægter fra kortindbetaling med henblik på at</p>	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 20. juni 2016 indstilling om revision af parkeringsindtægterne. Handleplanen forløber som angivet i bemærkningerne - dialog om afstemningsfunktionalitet pågår med Kvantumleverandøren og leverandøren af P-automaterne LOGOS. Afklaring forventes efterår/vinter 2016. Hvis de to udbydere ikke kan komme med en løsningsmodel, vil forvaltningen igangsætte en proces for afklaring af muligheden for fremtidig afstemning. De gældende forretningsgange skal opdateres, når der findes en ny løsning på afstemningerne. Handlingsplaner er i proces.	Grøn	<p>Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	opnå overbevisning for fuldstændighed, nøjagtighed og periodisering af indtægter. Vi har konstateret, at CPK hverken foretager en kortafstemning, dvs. om alle data fra korttransaktioner er modtaget fra p- billetautomaterne, eller en bankafstemning, dvs. en kontrol af, om betalinger på p-automaterne stemmer med afregnet beløb fra bank og kortudbyder. Det er vores vurdering, at manglende afstemning af transaktioner af kortregistrering mellem p-automater, over til kortudbyder, til faktisk modtagne betalinger i banken, medfører risiko for, at CPK ikke modtager alle kortindbetalinger.				
Parkeringsindtægter - Revisionsbemærkning nr. 12	<p>Revisionsbemærkning: 12.2. Mobilbetalinger</p> <p>Vi skal henstille til, at CPK sikrer, at de modtagne revisorerklæringer afdækker det forhold, at CPK modtager betaling for faktisk solgt parkeringstid via mobilbetaling.</p> <p>Observationer og risici: Betaling for parkering med mobiltelefonen er en betalingsformidling på lige vilkår med betaling via kreditkort. Mobilbetaling håndteres af eksterne leverandører, som er formidlere af betaling mellem bilisten og CPK. Vi har ligeledes fået oplyst, at betalingsformidleren en gang om året skal fremsende en redegørelse, der godtgør, at det afregnede beløb modsvarer det faktiske salg, og som skal underskrives af en statsautoriseret revisor. CPK modtager denne erklæring hver juni i det efterfølgende år. Vi har konstateret, at modtagne revisionserklæringer ikke afdækker relevante forhold, og dermed hvorvidt CPK får de penge, de skal have. Vi har fået oplyst, at CPK fra 2016 selv kan trække oplysninger i systemet om hvor meget tid, der er købt hos det enkelte mobilselskab, hvorved det vil være muligt at stemme deres betaling af med den tid, de har registreret som købt. Det er vores vurdering, at manglende indhentelse af korrekt revisorerklæring fra mobilbetalingsselskaberne medfører risiko for, at CPK ikke får sikkerhed om, at mobilbetalingerne er fuldstændige og nøjagtige i forhold til faktisk solgt parkeringstid.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	TMU godkendte den 20. juni 2016 indstilling om revision af parkeringsindtægterne. Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med mobilbetalingsudbydere m.h.p. at få de seneste revisorerklæringer samt at sikre, at revisorerklæringerne dækker relevante forhold vedrørende afregning af fuldstændige og nøjagtige indtægter. Kontrol af mobiludbydernes afstemning og afregning forventes pr. medio 2016 at kunne ske direkte via forvaltningens digitaliseringsløsning. Heraf fremgår, hvor meget tid mobiludbyderne har købt, hvorfor der kan afregnes 1:1 med forvaltningen. Forvaltningen er ligeledes i dialog med udbyderne om bankgarantier, hvilket mobilselskaberne nu har afsendt til Center for Parkering. I forbindelse med forhandling af nye kontrakter med udbyderne, er det desuden indføjet, at alle mobiludbyderne fremover har 15 dages kredit, mod tidligere 30 dages kredit. Dette gælder dog ikke for et enkelt selskab, som ekstraordinært har fået 30 dages kredit resten af året. Handlingsplaner er i proces.	Grøn	Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016. Delbemærkningen forventes lukket i 2016.
Ubalance i kommunens interne handel – Revisionsbemærkning nr. 13	<p>Revisionsbemærkning: 13. Ubalance i kommunens interne handel</p> <p>Vi skal henstille til, at der fremadrettet indføres kontroller der sikrer balance i kommunens interne handel.</p> <p>Observationer og risici: Vi har konstateret, at interne indtægter og udgifter under hovedart 9 – der skal balancere – er i ubalance, idet der er udgiftsført 78 mio.kr. under eksterne arter. Konteringen under eksterne arter er i strid med konteringsreglerne, og øger risikoen for momsfejl.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	Afstemning af art 9.8 er foretaget for 1. kv. Der udestår afstemning for 2. og 3. kv. med tilhørende notat for alle kvartaler. Den resterende afstemning forventes foretaget medio november, og deadline for revisionsbemærkningen forventes derfor overholdt. Deadline: 31.12.2016	Grøn	Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.
Cybersecurity og persondata - Revisionsbemærkning nr. 14	<p>Revisionsbemærkning: 14.1. Risikovurdering</p> <p>Vi skal henstille til, at risici i forhold til de enkelte forvaltninger identificeres, samt at der udarbejdes handlingsplaner for de identificerede risici.</p> <p>Observationer og risici:</p>	Økonomiudvalget (Koncern IT)	KIT har udarbejdet vejledning og værktøjer til hjælp for forvaltningernes udarbejdelse af Risikovurderinger af Kommunens systemer. Forvaltningerne er jf. Sikkerhedsregulativet ansvarlige for risikostyring inden for egne ansvarsområder, men det er en kompleks opgave, der kræver, at der afsættes dedikerede medarbejderressourcer til opgaven.	Gul	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017. Delbemærkningen

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	<p>Vi har fået oplyst, at Københavns Kommune i samarbejde med eksterne konsulenter har foretaget en modenhedsanalyse på it-området, som har resulteret i en risikostyrings-model, der beskriver de aktiviteter, som skal udføres for at skabe et samlet risikobillede. Vi har endvidere fået oplyst, at risici i forhold til kritiske aktiver i netværket, hvor KIT har ansvaret, er identificeret, og at næste step er at identificere risici i forhold til de enkelte forvaltninger. Projektet forventes afsluttet ultimo 2015.</p>		<p>BR har på denne baggrund i sit møde d.28/4 2016 godkendt Økonomiforvaltningens indstilling om, at der som en "need to" investering ved budgetforhandling 2017 tilføres ekstra ressourcer til IT-sikkerhedsfunktionen i KIT således, at KIT kan overtage ansvaret for en række it-sikkerhedsopgaver i forvaltningerne. KIT overager blandt andet ansvaret for, at der regelmæssigt gennemføres risikovurderinger i de enkelte forvaltninger, og at risikobilledet for forvaltningernes IT-systemer løbende er opdateret. KIT overtager ansvaret for opgaven fra januar 2017</p> <p>Der er i 3. kvartal 2016 gennemført et projekt i samarbejde mellem KIT og forvaltningerne med henblik på at etablere en End-to-end proces og et årshjul for It-risikovurderingsprocessen.</p> <p>KIT forventer at etablering af ny central risikovurderingsenhed i IT-sikkerhedsfunktionen vil være gennemført ultimo 2016 og at den egentlige risikovurderingsproces i forvaltningerne vil kunne iværksættes primo 2017.</p>		forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.
Cybersecurity og persondata - Revisionsbemærkning nr. 14	<p>Revisionsbemærkning: 14.2. Datasikkerhed</p> <p>Vi skal henstille til, at der etableres tilsyn med, om der opbevares persondata på bærbare computere og at det sikres, at alle data er hensigtsmæssigt beskyttet. Vi har 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> <p>Observationer og risici: Vi har fået oplyst, at datatransport for så vidt angår persondata og værdidata altid skal foregå ved krypteret trafik, og at data på fysiske diske og USB (beskyttet med password) sendes med personlig overdragelse, og der indhentes kvittering for modtagelse. Endvidere har vi observeret, at der ikke sker nogen systematisk opfølgning på, om medarbejdere i modstrid med reglerne opbevarer persondata på bærbare computere, og at data på disse computere ikke er krypteret. Endelig er det konstateret, at der hidtil ikke har foreligget retningslinjer for styring af mobile enheder (telefoner og tablet), men at sådanne retningslinjer, startende i oktober 2015, er under indførelse i forbindelse med det såkaldte "Airwatch- projekt". Som konsekvens heraf er der risiko for, at kommunen ikke på datasikkerhedsområdet disponerer i overensstemmelse med gældende regler.</p>	Økonomiudvalget (Koncern IT)	<p>IT sikkerhedsfunktionen har udarbejdet vejledning vedr. reglerne for opbevaring af person- og værdidata på Bærbare PC og udsendt disse til kommunes forvaltninger</p> <p>I forbindelse med overgang til nyt operativsystem (Windows10) vil pc'er blive krypteret. Overgang påbegyndes i 2016.</p> <p>Derudover har IT sikkerhedsfunktionen i indeværende år efter aftale med Intern Revision gennemført:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tilsyn med at gældende regler om opbevaring af person og værdidata overholdes • tilsyn med proces for destruktion af udtjente PC 	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>
Cybersecurity og persondata - Revisionsbemærkning nr. 14	<p>Revisionsbemærkning: 14.3. Sikkerhed kontinuerlig overvågning</p> <p>Vi henstiller til, at KIT sikrer, at de netop i oktober 2015 indførte rutiner fungerer, så der som minimum sker en forankring af opfølgningen på monitorering i it-sikkerhedsafdelingen, således at dette kan indgå i den generelle it-sikkerhedsmæssige opfølgning.</p> <p>Observationer og risici: Der er risiko for, at kommunen ikke på området for sikkerhedsovervågning disponerer i overensstemmelse med gældende regler.</p>	Økonomiudvalget (Koncern IT)	<p>KIT gennemfører fortsat løbende afrapportering til "Ledelsesforum for IT sikkerhed" vedr. it-sikkerhedshændelser.</p> <p>Information om IT-sikkerhedshændelser modtages i dag via:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Blanket på Intranettet • E-mails • Via Monitoreringsgruppen (SIEM) • Via Driften I KIT <p>Det planlægges at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Københavns Kommunes ny indkøbte ITSM system (Servicenow) bliver opsamlingspunkt for registrering og behandling af alle IT sikkerhedshændelser. Løsningen tages i anvendelse i løbet af 1. 	Gul	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
			<p>halvår 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> End to End Proces vedr. IT risikovurdering I KK, som pt. er under udarbejdelse, forventes helt eller delvist benyttet som standard værktøj i forbindelse med vurdering af konstaterede IT-sikkerhedshændelser. <p>Arbejdet med implementering af logovervågning af Kommunens systemer ved hjælp af Monitoreringsgruppen er fortsat i gang.</p>		
Regeloverholdelse solcelleanlæg - Revisionsbemærkning nr. 15	<p>Revisionsbemærkning: 15. Regeloverholdelse solcelleanlæg Vi skal henstille til, at der snarest bringes klarhed for de anlæg, der lige nu ikke opfylder Elforsyningslovens krav om selskabseje, med mindre der gives dispensation. Vi skal henstille, at selvangivelse, jf. reglerne herom, udarbejdes og indsendes til SKAT.</p> <p>Observationer og risici: Københavns Kommune havde pr. 1. januar 2015 registreret 26 solcelleanlæg. Heraf er der givet dispensation til i alt 17 anlæg, 3 anlæg (ØKF) forventes ikke at kunne opnå dispensation, og afventer derfor at der etableres selskabsdannelse. De øvrige 6 (ØKF) afventer, om der opnås dispensation. Hvis ikke, skal der tages skridt til etablering af selskabsdannelse. Vi har endvidere forespurgt omkring udarbejdelse af selvangivelse for den begrænsede skattepligt af aktiviteter vedrørende solceller, der også omfatter kommuner. Fristen herfor var den 1. september 2015. Kommunen har oplyst, at arbejdet med opgørelse af den begrænsende skattepligtige indkomst (negativ) ikke er påbegyndt.</p>	Økonomiudvalget (Kejd)/ Teknik- og Miljøudvalget	<p>Økonomiforvaltningen fik på Borgerrepræsentationens møde den 28. april 2016 bemyndigelse til at oprette et selskab til de solcelleanlæg, som ikke opnår dispensation til at blive drevet i kommunalt regi. Imidlertid blev den såkaldte 60/40 støtteordning, hvorunder solcelleanlæg kunne sælge strøm til elnettet for 60 øre pr. kWh i de første 10 år af anlæggets levetid og 40 øre i de følgende 10 år efterfølgende afskaffet ved et hasteindgreb af folketinget. Bortfaldet af 60/40 ordningen betyder, at produktionen af strøm i stedet vil blive afregnet til den aktuelle spotpris for el. Den gennemsnitlige spotpris siden 2015 har ligget på ca. 18 øre pr. kWh.</p> <p>Faldet i afregningspris medfører, at det på nuværende tidspunkt er usikkert, om man vil kunne oprette et selskab, som ikke vil være afhængig af tilbagevendende kommunalt tilskud for at finansiere driften.</p> <p>Københavns Ejendomme & Indkøb (KEID) er derfor i samarbejde med Intern Revision og Center for Økonomi ved at afklare mulige scenarier, som kan sikre, at produktionen af grøn energi videreføres, men samtidig ikke bliver en yderligere økonomisk byrde for kommunen. Det kan imidlertid blive svært at afhænde anlæggene, da det dels er bekosteligt at flytte eksisterende anlæg samt, og da et salg/overdragelse vil medføre at, den afløftede moms på ca. 600 t.kr. vil skulle tilbagebetales til momsrefusionsordningen.</p> <p>Borgerrepræsentationen vil inden årets udgang få forelagt en indstilling med forslag til håndtering som vil blive implementeret inden årets udgang.</p> <p>I forhold til indberetning af selvangivelse for regnskab 2014 så blev disse afleveret indenfor SKAT's frist, som løbende blev udskudt grundet tekniske vanskeligheder hos både SKAT og Københavns Kommune. Indberetningen af selvangivelse for regnskab 2015 skete inden fristens udløb den 1/9 2016.</p>	Grøn	Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.
Risikobaseret ledelsestilsyn – revisionsbemærkning nr. 16	<p>Revisionsbemærkning: 16. Risikobaseret ledelsestilsyn Vi skal henstille til, at forvaltningerne udarbejder dokumentation for, at der gennemføres det fornødne risikobaserede ledelsestilsyn.</p> <p>Observationer og risici: Jf. kasseregnskabsregulativets bestemmelser skal forvaltningerne udarbejde et dokumenteret risikobaseret ledelsestilsyn. Vi har i 2015 konstateret, at forvaltninger i meget varierende grad har dokumentation for, at der er gennemført et fornødent risikobaseret ledelsestilsyn.</p>	Økonomiudvalget (CFØ)	<p>I forbindelse med godkendelsen af regnskabet for 2015 tog Økonomiudvalget til efterretning: at det ved afgivelsen af regnskabet til revisionen angives, at der ikke på nuværende tidspunkt foreligger en systematisk, gennearbejdet beskrivelse af det ledelsestilsyn, der finder sted i kommunen.</p> <p>Økonomiudvalget vedtog efterfølgende på sit møde den 12. april 2016 at anmode revisionen om proaktivt i forbindelse med årsregnskabet for 2016 at rapportere til Økonomiudvalget på baggrund af dialog med forvaltningerne om, hvorvidt ledelsestilsynet er betryggende.</p> <p>Borgmestrene/forvaltningerne beslutter fortsat selv på baggrund af dialogen med revisionen, hvordan deres risikobaserede tilsyn tilrettelægges mest hensigtsmæssigt.</p> <p>For at understøtte tilrettelæggelsen af et risikobaseret ledelsestilsyn i de enkelte forvaltninger, har Økonomikredsen endvidere den 28. oktober vedtaget en tværkommunal kvalitetsstandard for udarbejdelse og dokumentation af forretningsgange. Forvaltningerne vil fremadrettet anvende kvalitetsstandarderne ved udarbejdelse af forretningsgange, som understøtter et risikobaseret og veldokumenteret ledelsestilsyn.</p>	Grøn	Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.
Sygedagpenge – revisionsbemærkning nr. 17	<p>Revisionsbemærkning: 17. Sygedagpenge I gennemgangen for 2015, og i lighed med observationer fra forvaltningens eget ledelsestilsyn på området, har Deloitte konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området. Det bemærkes, at der i 2012 var en anbefaling om et kvalitetsmæssigt løft i sagsbehandlingen.</p> <p>Observationer og risici: Vi har i lighed med tidligere år, samt observationer fra forvaltningens eget ledelsestilsyn på området, konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til kvaliteten i</p>	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	<p>Der er gennemført en handleplan igennem 2016 mhp. at øge kvaliteten i sagsbehandlingen i forhold til revisionens bemærkninger i forhold til både sygedagpenge- og jobafklaringsområdet. I henhold til handleplanen er der gennemført 2 ledelsestilsyn i jobcentrene i 1. halvår af 2016, hvor både den enkelte sagsbehandlers og afdelingernes resultater er blevet undersøgt og drøftet mhp. at forbedre sagsbehandlingen. En kvalitetsopfølgning fortaget af Enheden for Kvalitet og Tilsyn i Centralforvaltningen fra august til september har vist en markant fremgang i kvaliteten af sagsbehandlingen. Vurderingen af uarbejdsdygtighed sker således nu korrekt i 87 procent af sygedagpengesagerne og arbejdsgiverkontakt foregår korrekt i 81 procent af sygedagpengesagerne. I forhold til Jobafklaringsforløb sker uarbejdsdygtighedsvurderingerne korrekt i 72 procent af sagerne, hvilket dog forventes at stige fremadrettet, da der er tale om samme opgave som i sygedagpengesagerne. Der er desuden sket en betragtelig nedsættelse af sagsbehandlingstiden fra forelæggelse af sagen for rehabiliteringsteammet til jobafklaringsforløbet og udarbejdelse af</p>	Gul	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	<p>sagsbehandlingen på områderne for sygedagpenge. Både forvaltningens ledelsestilsyn og vores observationer i forbindelse med sagsgennemgangen viser, at der er væsentlige mangler i kvaliteten i sagsbehandlingen i forhold til:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Den indledende og løbende vurdering af borgerens uarbejdsdygtighed på grund af egen sygdom i henhold til sygedagpengelovens § 7 - Arbejdsgiverkontakt - Mangelfuld opfølgning på indsatser og aktiviteter <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der på baggrund af observationerne fra forvaltningens ledelsestilsyn har iværksat en handleplan med henblik på at øge kvaliteten i sagsbehandlingen på følgende punkter:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Konkret uarbejdsdygtighedsvurdering ved samtlige samtaler 2. Korrekt partshøring af borgere ved afgørelser 3. Korrekt og rettidig afgørelse om revurdering 4. Kontakt med arbejdsgiver ved første samtale eller begrundelse for, hvorfor det ikke er sket. <p>Det er forvaltningens forventning, at der på baggrund af den iværksatte handleplan vil være sket væsentlige forbedringer i kvaliteten i sagsbehandlingen inden udgangen af 2016. Vi følger op på den iværksatte handleplan og kvaliteten i sagsbehandlingen i forbindelse med vores revision for 2016.</p>		<p>indsatsplanen. For at nå helt i mål fortsætter centrene med deres ledelsestilsyn med 2 måneders mellemrum på alle handleplanens fokusområder, og der laves endnu en kvalitetsopfølgning i november, hvor det forventes, at sagsbehandlingen er på et tilfredsstillende niveau.</p>		
<p>Jobafklaringsforløb – revisionsbemærkning nr. 18</p>	<p>Revisionsbemærkning: 18. Jobafklaringsforløb</p> <p>Deloitte anfører, at man har konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området.</p> <p>Observationer og risici: Vi har i forbindelse med vores revision konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til kvaliteten i sagsbehandlingen på området for jobafklaring. Observationerne er i overensstemmelse med observationerne i forvaltningens eget ledelsestilsyn på området. Både forvaltningens ledelsestilsyn, og vores observationer i forbindelse med sagsgennemgangen, viser, at der er væsentlige mangler i kvaliteten i sagsbehandlingen i forhold til:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Løbende vurdering af uarbejdsdygtighed på grund af egen sygdom - At der i flere sager er gået mere end 8 måneder efter overgangen til jobafklaringsforløb, før der er igangsat udarbejdelse af rehabiliteringsplanens forberedende del - At der ikke sker en overholdelse af tidsfristen på 4 uger for møde i rehabiliteringsteamet efter skiftet til jobafklaringsforløb <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der på baggrund af observationerne har iværksat en handleplan med henblik på at øge kvaliteten i sagsbehandlingen på følgende punkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Konkret uarbejdsdygtighedsvurdering ved samtlige samtaler - Korrekt partshøring af borgere ved afgørelser - Rettidig forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet og udarbejdelse af rehabiliteringsplanens indsatsdel <p>Det er forvaltningens forventning, at der på baggrund af den iværksatte handleplan vil være sket væsentlige forbedringer i kvaliteten i sagsbehandlingen inden udgangen af 2016. Vi følger</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsudvalget</p>	<p>Der er gennemført en handleplan igennem 2016 mhp. at øge kvaliteten i sagsbehandlingen i forhold til revisionens bemærkninger i forhold til både sygedagpenge- og jobafklaringsområdet. I henhold til handleplanen er der gennemført 2 ledelsestilsyn i jobcentre i 1. halvår af 2016, hvor både den enkelte sagsbehandlers og afdelingernes resultater er blevet undersøgt og drøftet mhp. at forbedre sagsbehandlingen. En kvalitetsopfølgning fortaget af Enheden for Kvalitet og Tilsyn i Centralforvaltningen fra august til september har vist en markant fremgang i kvaliteten af sagsbehandlingen. Vurderingen af uarbejdsdygtighed sker således nu korrekt i 87 procent af sygedagpengesagerne og arbejdsgiverkontakt foregår korrekt i 81 procent af sygedagpengesagerne. I forhold til Jobafklaringsforløb sker uarbejdsdygtighedsvurderingerne korrekt i 72 procent af sagerne, hvilket dog forventes at stige fremadrettet, da der er tale om samme opgave som i sygedagpengesagerne. Der er desuden sket en betragtelig nedsættelse af sagsbehandlingstiden fra forelæggelse af sagen for rehabiliteringsteamet til jobafklaringsforløbet og udarbejdelse af indsatsplanen. For at nå helt i mål fortsætter centrene med deres ledelsestilsyn med 2 måneders mellemrum på alle handleplanens fokusområder, og der laves endnu en kvalitetsopfølgning i november, hvor det forventes, at sagsbehandlingen er på et tilfredsstillende niveau.</p>	<p>Gul</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Status	Forventes lukket
	op på den iværksatte handleplan og kvaliteten i sagsbehandlingen i forbindelse med vores revision for 2016.				
Ressourceforløb – revisionsbemærkning nr. 19	<p>Revisionsbemærkning: 19. Ressourceforløb</p> <p>Vedrørende ressourceforløb sker der ikke opfølgning i det omfang, lovgivningen foreskriver, hvorved der er risiko for, at ressourceforløbene bliver unødvendig lange.</p> <p>Observationer og risici: 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 unødigt 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>	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	På dette område er der ligeledes iværksat en handleplan med henblik på at imødegå revisionens bemærkninger. Handleplanen skal bl.a. sikre bedre rettidighed på området og det går i den rigtige retning. Der er pt. 5 nye medarbejdere under oplæring, som i oktober er klar til at holde samtaler. Forventningen er, at nå 90 pct. rettidighed i november måned. Målgruppen har generelt en bedre fremmødestabilitet end kontanthjælpsmodtagerne, hvorfor det antages at være muligt at nå 90 pct. rettidighed.	Gul	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.