



Bilag 1 – Forvaltningernes handleplaner for regnskabsføring og intern kontroller

Koncernservice

3.11 Snitflade Opus debitor og KØR

Økonomiforvaltningen er enig i revisionens observationer vedr. fejl i snitfladen mellem Opus debitor og KØR.

KMD er som følge heraf i gang med at foretage en ændring i det grænsesnit der overfører posteringer fra OPUS Debitor til KØR. Det ændrede grænsesnit forventes at være implementeret ultimo januar 2017.

Ændringen i grænsesnippet medfører, at Betaling og Kontrol (Kultur- og Fritidsforvaltningen) kan påbegynde systemafstemningen mellem de 2 systemer for 2017 og fremadrettet når ændring er implementeret.

Ansvarlig: Lene Stenstrup From
Deadline: 1. maj 2017

3.8 Kommunens regler for indkøb

Økonomiforvaltningen er enig i revisionens observationer vedrørende Kommunens regler for indkøb.

Koncernservice kommenterer herunder udelukkende på forhold, som Koncernservice har ansvaret for.

Koncernservice har identificeret, at kommunen har ca. 3200 dankortbrugere i dag.

Koncernservice vil undersøge muligheden for sammenkørsel af data vedr. dankortholdere og stoppede medarbejdere, herunder i forbindelse med indmeldte fratrædelser til Koncernservice/ Center for Løn og Personale.

Herudover vil Koncernservice undersøge muligheden for etablering af en stikprøvevis overvågende kontrol af om adviserings-mails når frem til rette modtager, med efterfølgende konsekvens for lukning af dankort.

Ansvarlig: Lene Stenstrup From
Deadline: 1. maj 2017

3.10 Gæld til offentlige myndigheder

Økonomiforvaltningen er enig i revisionens observationer vedrørende gæld til offentlige myndigheder.

Koncernservice er i gang med at undersøge de faktiske forhold vedrørende kommunens oversendelse af egne krav til SKAT, herunder

26-01-2017

Sagsnr.
2017-0010114

Dokumentnr.
2017-0010114-2

Sagsbehandler
Henrik Nordlund

Center for Økonomi

Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1599 København V

Mobil
5152 0743

E-mail
FF4W@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

oversendelsen af p-afgifter og bøder vedr. kommunens enheder eller ansatte.

Det kan i den forbindelse oplyses, at bøden på de 45.000 kr. er identificeret. Bøden vedrører en arbejdsulykke, og vil blive betalt af den forvaltning, som forholdet vedrører.

Derudover har Koncernservice kigget nærmere på de krav, som andre offentlige myndigheder har oversendt til inddrivelse hos SKAT. Det har medført, at beløbet på 1,1 mio. kr. er blevet reduceret til kr. 765.000 kr. Der arbejdes intensivt på at få nedbragt dette beløb yderligere.

For at imødegå et unødvendigt ressourceforbrug samt øget kompleksitet i andre processer vil Koncernservice i dialog med Budget- og Regnskabskredsen etablere følgende tværgående processer:

- Proces for håndtering af bøder fra myndighederne
- Proces for håndtering af skyldige krav til SKAT
- Proces for månedlig oprydning i fakturapuljen

Processerne vil blive forelagt Økonomikredsen til godkendelse.

Ansvarlig: Elisabeth Reichwald og Peter Grønning

Deadline: 1. maj 2017

3.7 Fakturaer i betalingskontrol

Økonomiforvaltningen er enig i revisionens observationer vedrørende fakturaer i betalingskontrol.

Koncernservice kommenterer herunder udelukkende på forhold, som Koncernservice har ansvaret for.

Koncernservice vil efter regnskabsafslutningen for 2017 følge op på om forholdene forbedres der, hvor stikprøver på posteringer ikke overholder god bogføringsskik og rapportere på dette til de ansvarlige forvaltninger.

Ansvarlig: Lene Stenstrup From

Deadline: 31. januar 2018

3.9 Systemansvarlige for udbetalings- og faktureringsystemer

Økonomiforvaltningen er enig i revisionens observationer vedrørende systemansvarlige for udbetalings- og faktureringsystemer.

Økonomiforvaltningen er enig i revisionens observationer vedrørende systemansvarlige for udbetalings- og faktureringsystemer.

Koncernservice kommenterer herunder udelukkende på forhold, som

Koncernservice har ansvaret for.

Koncernservices tiltag ift. forretningsgange:

Økonomiforvaltningen, ved Koncernservice udarbejder forretningsgange, herunder risikovurdering og design af interne kontroller vedrørende anvendelsen af de udbetalings- og faktureringsystemer, som ØKF er ansvarlig for og som ikke er planlagt udfaset som følge af Kvantum. Der udarbejdes forretningsgange og risiko- og kontrolvurderinger for i alt 5 systemer (3 systemer, hvor systemejerskabet ligger i Koncern IT og 2 systemer, hvor systemejerskabet ligger i Koncernservice). Derudover er der identificeret 6 systemer, som Koncern IT og Koncernservice er systemejere for, der planlægges udfaset med implementeringen af Kvantum. Der er derfor ikke planlagt yderligere aktiviteter for disse systemer. Endvidere er der identificeret et system, hvor der ikke er tilknyttet en systemejer, og udarbejdelse af forretningsgang afventer at der findes en systemejer.

Forretningsgangene forventes implementeret ved udgangen af 2. kvartal 2017. Koncernservice stiller et koncept til rådighed til brug for forvaltningernes udarbejdelse af forretningsgange vedrørende anvendelsen af de udbetalings- og faktureringsystemer, som forvaltningerne er ansvarlige for. Dette sker i regi af den reviderede handlingsplan til sikring af betryggende administrative processer i kommunen. Koncernservice vil derudover koordinere en løbende indsamling af forvaltningernes overordnede status-tilkendegivelser ift. forvaltningernes tiltag frem mod deadline ved udgangen af 2. kvartal 2017.

Koncernservices tiltag ift. systemejerskaber:

Derudover foretager Koncernservice følgende tiltag iht. den reviderede handlingsplan til sikring af betryggende administrative processer i kommunen, frem mod deadline ved udgangen af 2. kvartal 2017:

- Udarbejdelse af et koncept for opfølgning på status for implementering af systemejerskaber for kommunens udbetalings- og faktureringsystemer.
- Opfølgning på status for implementering af systemejerskaber for de udbetalings- og faktureringsystemer, som Økonomiforvaltningen, herunder Koncernservice og KoncernIT er ansvarlige for.
- Koordinering af en løbende indsamling af forvaltningernes overordnede status-tilkendegivelser ift. forvaltningernes tiltag.

Ansvarlig: Lene Stenstrup From
Deadline: 30. juni 2017

Forvaltningerne

3.7 God bogføringsskik

TMF

Ud over kommentarerne ovenfor vedr. opfølgning på ledelsesrapportering, så indgår god bogføringsskik også i det obligatoriske lederkursus, som alle ledere i TMF skal på. Konstateres der gentagne problemer i opfølgningen på stikprøver, så har forvaltningen desuden en vejledning i god bogføringsskik, udviklet af KS, der udsendes til de berørte decentrale enheder, således at kravene også bliver kendt ude i organisationen.

SUF

Det er Sundheds- og Omsorgsforvaltningen opfattelse, at der generelt anvendes sigende konteringstekster og at posteringerne dokumenteres med de fornødne bilag. Forvaltningens løbende dialog med både Intern Revision og Deloitte giver heller ikke anledning til at antage andet. Området har stor ledelsesmæssig fokus i SUF, og ved den sidste stikprøvekontrol, som KS udførte i august/september 2016 var der kun 7 konteringer, som SUF skulle rapportere på.

BIF

Generelt har BIF tidligere ligesom andre forvaltninger haft problemer med sigende konteringstekster og vedhæftninger specielt i forhold til finansposter. Seneste stikprøver på kvalitet i bogføringen har vist at kun 4,2 pct. af finansposterne i BIF var uden vedhæftning, hvilket er en klar forbedring i forhold til tidligere. Forbedringen skyldes en generel opmærksom på korrekt kontering og dokumentation, ligesom stikprøvematerialet bruges til at undersøge og påpege de konkrete poster, hvor der er mangelfuld dokumentation.

BUF

BUF arbejder løbende på at implementere mere sigende konteringstekster. BUF arbejder internt med programmet ”God Administration i BUF”, som skal øge den administrative kvalitet decentralt.

KFF

I 2017 vil KFF forsætter det ledelsesmæssige fokus på området, som KFU tiltrådte den 23. juni 2016.

Hver måned følges der centralt op på de rapporterede forhold i stikprøverne. Det indebærer fokus på direkte dialog med økonomi - medarbejdere og ledere i forvaltningen om gode eksempler på retvisende posteringstekster og mere konkret information om huskesedler mv.

SOF

SOF vil i 2017 øge indsatsen med den løbende opfølgning på god bogføringsskik. I ledelsesinformationen, som modtages fra KS, afrapporteres der bl.a. på ”sigende konteringstekster” samt ”betalingsfrister”. SOF vil overfor de bogførende enheder sætte øget fokus på området og øge informationen omkring reglerne for den gode bogføringsskik ligesom vi i vores interne kontrolmiljø fortsat vil følge op på stikprøvekontroller, der udføres af KS.

I forbindelse med implementering af det nye økonomisystem Kvantum vil Socialforvaltningen også arbejde for at konteringsteksterne bliver bedre.

3.7 Fakturaer i betalingskontrol (manglende overholdelse af betalingsfrister)

TMF

Forvaltningens direktion følger op på punktet månedligt, i forbindelse med den månedlige DIR-LIS fra KS, hvori betaling til tiden indgår. Internt følger forvaltningen ugentligt op centralt fra, på de fakturaer der ligger til behandling i fakturaflowet.

SUF

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen deler revisors opfattelse af vigtigheden af fokus på at fakturaer betales rettidigt. Forvaltningen følger løbende ledelsesmæssigt op herpå; og dialogen i årets løb med Intern Revision og Deloitte indikerer ikke, at problemet er særligt stort i SUF.

BIF

BIFs rettidighed i forhold til betaling af fakturaer til tiden var i 2015 96,4 %. I 2016 er andelen, der er betalt rettidigt, steget til 97,2 %. BIF arbejder løbende på at holde og forbedre rettidigheden på dette område. Det sker dels ved at rettidighed for betaling af fakturaer indgår som en del af resultatkontrakten for den enhed, hvor bogholderiet er placeret og dels ved på månedlig basis at følge op på rettidighedsandelen for de enkelte enheder i forvaltningen, herunder om nødvendigt tage initiativer til forbedring af rettidigheden

BUF

BUF arbejder løbende på at forbedre overholdelsen af betalingsfrister. Til dette anvendes bl.a. den månedlige ledelsesrapportering fra KS og controlling. Enheder, hvor der ses en generel tendens til manglende overholdelse kontaktes. Derudover er der i forbindelse med implementeringen af Fremtidens Fritidstilbud og programmet God Administration i BUF fokus på at øge overholdelse af betalingsfrister såvel som øvrige administrative standarder.

KFF

KFF har forsat ledelsesmæssig fokus på ledelsesinformationen om betaling til tiden og fastholder den øgede indsats på området. Hver måned følges der op - jf. god bogføringsskik - med fokus på direkte dialog med ansvarlige ledere og medarbejdere, for at øge deres kendskab til gældende regler og forskrifter.

I 2016 har KFF været ramt af to udfordringer, som har resulteret i forsinket betaling og derved påvirket opfyldelsen af kommunens mål.

- 1) indførelsen af AFK (automatisk fakturakontrol) i maj, alle fakturaer uden brugerid bliver afvist og leverandør skal genfremsende sin faktura.
- 2) større interne organisationsændringer, som har påvirket internt faktura flow og betalingsfrister.

SOF

SOF vil i 2017 øge indsatsen med den løbende opfølgning på god bogføringsskik - herunder overholdelse af betalingsfrister. I ledelsesinformationen, som modtages fra KS, afrapporteres der bl.a. på "sigende konteringstekster" samt "betalingsfrister". SOF vil overfor de bogførende enheder sætte øget fokus på området og øge informationen omkring reglerne for den gode bogføringsskik ligesom vi i vores interne kontrolmiljø forsat vil følge op på stikprøvekontroller, der udføres af KS.

ØKF

Der er stor opmærksomhed omkring rettidig betaling af fakturaer i ØKF, hvorfor rettidighed også er indarbejdet i den LIS, der lægges til direktionen i ØKF, for at sikre ledelsesopmærksomhed herpå. Det er ØKFs opfattelse, at indførelsen af automatisk fakturakontrol i 2016 har medført, at en række fakturaer var længere tid om at blive behandlet end normalt, men at automatisk fakturakontrol fremadrettet kommer til at øge hastigheden på behandlingstiden.

Hver koncernenhed har særligt fokus på rettidig betaling, og iværksat forskellige initiativer. Desuden oplever særligt ByK, at leverandører fremsender fakturaer før de egentlig bør betales (dvs. inden arbejdet er udført). Dette vil der blive kigget nærmere på i 2017, herunder hvad de nye strategiske partnerskaber kommer til at betyde for denne proces.

Endelig er det ikke oplevelsen, at ØKF bliver pålagt ekstra renter ved for sen betaling, så risikoen vurderes derfor i højere grad at handler om omdømme og samarbejde end en finansiel risiko, som der fremgår af revisionsbemærkningen.

3.8 Kommunens regler for indkøb (manglende overholdelse af indkøbsaftaler)

TMF

TMF deltager aktivt i samarbejdet med Center for Indkøb omkring implementering af business casen for indkøbsområdet. Det er TMFs vurdering at den nye styrings- og governancemodel, koblet med en fælles systematisk complianceopfølgning, og forvaltningens egen underliggende driftscontrolling i denne sammenhæng, vil medføre de forbedringer der er nødvendige på indkøbsområdet, og TMF igangsætter derfor ikke selvstændigt yderligere tiltag.

SUF

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er enig med revisor i, at det er vigtigt, at de gældende regler for indkøb overholdes. Det er forvaltningens opfattelse, at vedtagelsen af Indkøbsprogrammet og den forestående implementering af Kvantum vil medvirke til at sikre dette.

BIF

På grund af BIFs organisering på få store enheder med centraliseret indkøb i de enkelte enheder, og karakteren af BIFs indkøb (Uddannelsestilbud til borgere, kontorartikler og kontorinventar), er problemet med overholdelse af KKs indkøbsaftaler ikke så stort i BIF som i øvrige forvaltninger.

BIF vil fra 2017 forbedre praksis på området gennem halvårslige undersøgelser med tilhørende opfølgning for compliance med indkøbsportalen og indkøbsaftalerne. Undersøgelserne har til formål at identificere de enheder og aftaler hvor det er hensigtsmæssigt, at gøre en indsats for at forbedre fremadrettet compliance.

Disse undersøgelser har været vanskeliggjort af svigtende datakvalitet fra ØKF i en periode (i forbindelse med medarbejderophør).. Datakvaliteten forventes at forbedres med indførslen af Kvantum i BIF.

BUF

BUF arbejder løbende med øget anvendelse af indkøbsaftaler, ved fokus på anvendelse af Netbutikken , controlling i forhold til compliancen og løbende dialog med og information til indkøberne i forvaltningen.

KFF

KFF vil i 2017 vil forsætte i det samme spor som 2016, men alle kræfter vil blive sat ind på den kommende Kvantum-udrulning for indkøb. Jf. KS' samlede bemærkning fra 2016.

KFF har i 2016, i samarbejde med Deloitte, udarbejdet en indkøbsanalyse, der belyser, hvordan KFF er aftaledækket, og hvilke områder der med fordel kan konkurrenceudsættes for at opnå bedre priser og kvalitet. Herudover indeholder analysen en række anbefalinger til, hvordan KFF generelt kan arbejde med indkøbsområdet med henblik på at øge brugen af indkøbssystemet og optimere indkøbsprocessen – herunder reducere transaktionsomkostningerne.

KFF arbejder i 2017 på en indkøbsstrategi, der skal sikre aktiviteter i forbindelse med ibrugtagning af Kvantum indkøbsmodul og den fremadrettede anvendelse af indkøbsmodulet således, at KFFs indkøb er aftaledækkede. Indkøbsstrategien omfatter herudover aktiviteter, der løfter og professionalisere KFFs indkøbsarbejdsgange.

SOF

Socialforvaltningen arbejder løbende på at forbedre og sikre kvaliteten i såvel de fælles indkøbsaftaler, som SOFs egne aftaler.

Forvaltningens arbejde omfatter også sikring af, at alle relevante parter er bekendt med aftalerne og benytter disse.

Med det kommende økonomisystem, Kvantum, forventes overholdelse af indkøbsaftalerne på mindre indkøb/opgaver at blive øget yderligere. Kvantum forventes også, at bidrage med en digitaliseret understøttelse af indkøb. Frem mod implementeringen af Kvantum vil der ske en løbende kvalitetssikring af alle aftaler og erfaringerne herfra vil også bidrage til en øget kvalitet i de fremtidige udbud og aftaler.