



## Bilag 1

Til Økonomiudvalget

### Bilag 1 - Oversigt over revisionsbemærkninger og handleplaner

#### Resumé

Dette bilag giver en oversigt over revisionsbemærkningerne til regnskabet for 2019 og de udarbejdede handleplaner.

#### Revisionsbemærkninger regnskab 2019

Der er til regnskabet for 2019 afgivet 15 revisionsbemærkninger, disse gennemgås herunder.

##### *Nr. 1 - Regnskabsafslutningsprocessen*

*(Økonomiforvaltningen/Forvaltningerne - omtalt 2017-2019)*

Revisionen vurderer, at processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2019 ikke i tilstrækkelig grad er forbedret i forhold til 2018, og der er således stadig forhold, der skal forbedres. Økonomiforvaltningen har udarbejdet en tværgående handleplan, der skal styrke processerne ved regnskabet, samt sikre, at der foreligger den nødvendige dokumentation for alle forhold. På den baggrund vurderes det, at bemærkningen ikke gives til regnskabet for 2020. Forvaltningerne inddrages i det fremadrettede arbejde, i forhold til udarbejdelse af forvaltningsspecifikke handleplaner, når Økonomiforvaltningen har færdiggjort det overordnede arbejde.

##### *Nr. 2 - Revision af balancen - (Økonomiforvaltningen/Forvaltningerne - omtalt 2015-2019)*

Revisionen konstaterer, at der er sket en forbedring af kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab. Der er dog stadig konstateret mange klassifikationsfejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover. Økonomiforvaltningen er i gang med at udarbejde en samlet governance på balancen, samt implementere en fast kvalitetsstandard for balanceafstemningerne. Forvaltningerne inddrages i det fremadrettede arbejde, i forhold til udarbejdelse af forvaltningsspecifikke handleplaner, når Økonomiforvaltningen har færdiggjort det overordnede arbejde. På den baggrund vurderes det, at bemærkningen ikke gives til regnskabet for 2020.

##### *Nr. 3 - Debitorområdet - (Økonomiforvaltningen - omtalt 2018-2019)*

13. august 2020

Sagsnummer  
2020-0178541

Dokumentnummer  
2020-0178541-11

Sagsbehandler  
Linnea Warberg Peitersen

Center for Økonomi  
Team Regnskab  
Københavns Rådhus,  
Rådhuspladsen 1  
1550 København V

EAN-nummer  
5798009800206

Økonomiforvaltningen har pr. 17. august afstemt 16 ud af 19 udestående debitoronti. De tre resterende konti vedrørende parkeringsområdet, biblioteksområdet samt ejendomsskattesystemet forventes afstemt senest 15. november. Der vil være behov for at foretage korrektioner i regnskab 2020, som følge af ubalancer mellem beholdningen i hhv. økonomisystemet og debtorsystemet. Den samlede effekt vil påvirke den reelle kasse med ca. 0,1 mio.kr. Reguleringerne vil alene have en begrænset effekt de enkelte udvalgs regnskaber for 2020. Når de samlede økonomiske konsekvenser er kendt, orienteres Økonomiudvalget herom. Det forventes dermed, at revisionsbemærkningen kan lukkes med regnskabet for 2020. Arbejdet følges tæt af Økonomiforvaltningens direktion, og revisionen orienteres løbende om fremdriften.

*Nr. 4 - Anlægsregnskaber - (Økonomiforvaltningen - omtalt 2018-2019)*

Revisionen påtaler kommunens praksis for aflæggelse af anlægsregnskaber, hvor revisionen henstiller til, at der udarbejdes en fællesadministrativ forretningsgang for anlægsregnskaber, samt at anlægsregnskaberne aflægges rettidigt og i overensstemmelse med kommunens regler. Reglerne på området er opdateret og der er indlæst bagudrettede regnskabsdata for alle anlægsprojekter i Kvantum. Økonomiforvaltningen vil afslutte arbejdet med denne forretningsgang i fjerde kvartal 2020, herefter implementeres denne i forvaltningernes praksis. På den baggrund vurderes det, at bemærkningen ikke gives til regnskabet for 2020.

*Nr. 5 - Lønadministration mv. - (Økonomiforvaltningen - omtalt 2017-2019)*

Revisionen af lønområdet er en del af den faste, løbende revision af kommunen og der gives på den baggrund en ny revisionsbemærkning, med indholdet af den løbende revision af 2019. Revisionen har konstateret fejl i udbetaling af vederlag til politikere, samt i udbetalingen af kørselsgodtgørelse og merarbejde. Økonomiforvaltningen har på begge områder tilrettet sagsgangene og opdateret reglerne på området. På begge områder er forholdene løst og bemærkningen for 2019 er lukket. Der gennemføres løbende revision af området inden årsregnskabet 2020, resultatet heraf vil kunne give anledning til en revisionsbemærkning.

*Nr. 6 - Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller - (Økonomiforvaltningen/Forvaltningerne - omtalt 2017-2019)*

Revisionen af regnskabsføring mv. er en del af den faste, løbende revision af kommunen og der gives på den baggrund en ny revisionsbemærkning, med indholdet af den løbende revision af 2019. Revisionen har for 2019 fundet fejl i kommunens administration af

autorisationer, bogføringspraksis, samt opgørelsen af B-indkomst. Økonomiforvaltningen har i forlængelse af den løbende revision gennemført de udarbejdede handleplaner.

Revisionen peger desuden på, at der skal øget fokus på overholdelse af Indenrigsministeriets konteringsregler, samt at det altid foreligger korrekt dokumentation for alle bogføringer. Alle forvaltningerne har udarbejdet handleplaner for, hvordan man vil sikre dette. Arbejdet understøttes af et tværgående arbejde i Økonomiforvaltningen med en konteringsvejledning til artskontoplanen, samt roller og ansvar ifht. økonomiske stamdata. Arbejdet forventes afsluttet i 2020.

Arbejdet med forbedret konteringspraksis forventes at forsætte ind i 2021. Der gennemføres desuden løbende revision af området inden årsregnskabet 2020, resultatet heraf vil kunne give anledning til en revisionsbemærkning.

*Nr. 7 - Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms - (Økonomiforvaltningen - omtalt 2015-2019)*

Revisionen påtaler, at der forsat er et udestående vedr. metoden til refusion af energiafgifter, hvor Økonomiforvaltningen afventer svar fra Skattestyrelsen. Hvis der fås et svar fra Skattestyrelsen, vil man også kunne få bekræftet den fremadrettede metode og bemærkningen vil kunne lukkes. På den baggrund vurderes det, at bemærkningen ikke gives til regnskabet for 2020.

*Nr. 8 - Kommunens regler for indkøb - (Alle forvaltninger - omtalt 2014-2019)*

Revisionen påtaler kommunens regler og processer på indkøbsområdet. Økonomiforvaltningen har igangsat et arbejde, så der fremadrettet følges op på aftale- og procescompliance særskilt. Parallelt hermed arbejder alle forvaltninger med at sikre, at der købes ind gennem Kvantum, samt at alle kategorier udbydes korrekt af de kategoriansvarlige forvaltninger. De nye compliance mål forventes implementeret pr. 1. januar 2021 og vil herefter indgå i den fremadrettede opfølgning. Bemærkningen forventes gentaget med beretningen for 2020, da der også fremadrettet forventes yderligere potentiale for optimeringer på indkøbsområdet.

*Nr. 9 - Takster Teknik- og Miljøforvaltningen - (Teknik- og Miljøforvaltningen - omtalt 2018-2019)*

Revisionen påtaler, at forvaltningens eksterne og interne takster skal være lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Teknik- og Miljøforvaltningens genberegnete takster er godkendt og indarbejdet i takstkataloget til budget 2021. Der arbejdes forsat med området, hvor der er fokus på tidsregistrering,

dataunderstøttelse og interne priser. Parallelt hermed er forvaltningen i gang med at tilbagebetale for højt opkrævede takster. Dette arbejde forsætter ind i 2021, hvorfor bemærkningen forventes gentaget i beretningen for 2020.

*Nr. 10 - Tilskudsadministration - (Kultur- og Fritidsforvaltningen - omtalt 2017-2019)*

Revisionen påtaler Kultur- og Fritidsforvaltningens administration af tilskudsområdet. Forvaltningen har implementeret Forretningscirkulære for ydelse af tilskud og forventer at have gennemgået alle eksisterende aftaler i 2. kvartal 2021. På den baggrund forventes bemærkningen gentaget i beretningen for 2020.

*Nr. 11 - Indtægter- (Kultur- og Fritidsforvaltningen - Ny)*

Revisionen påtaler, at Kultur- og Fritidsforvaltningen ikke har implementeret reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter. Kultur- og Fritidsforvaltningen har lavet en genopretningsplan, som skal sikre at forvaltningen efterlever kommunalfuldmagtens regler, fastsætter ensartede priser samt at der er bevilling til alle indtægter. Arbejdet forventes afsluttet inden regnskabet for 2020. På den baggrund vurderes det, at bemærkningen ikke gives til regnskabet for 2020.

*Nr. 12 - Mellemkommunal refusioner - (Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen - omtalt 2017-2019)*

Revisionen påtaler processerne for hjemtagelse og berigtigelse af mellemkommunale refusioner. Der foregår forsat et bagudrettet arbejde i Børne- og Ungdomsforvaltningen, men Økonomiforvaltningen forventer arbejdet med opkrævninger for 2019 afsluttet ultimo 2020. Der udarbejdes en forretningsgang sikring af fuldstændig og gyldigt grundlag for opkrævning/ registrering i relevante fagsystemer, som forventes afsluttet med udgangen af september 2020. På den baggrund vurderes det, at bemærkningen ikke gives til regnskabet for 2020.

*Nr. 13 - Brug af alternativ modtager KMD Aktiv - (Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen - Ny)*

Revisionen påtaler, at der fra KMD Aktiv sker udbetaling til alternative modtagere, dvs. ikke via Nem-konto, hvor der ikke er implementeret kontroller, der sikrer fuld funktionsadskillelse. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har implementeret en løbende stikprøve, hvor der følges op på udbetalingerne. Kultur- og Fritidsforvaltningen er i gang med at analysere omfanget af udbetalingerne og vil på denne baggrund implementere en stikprøvevis kontrol. På den baggrund vurderes det, at bemærkningen ikke gives til regnskabet for 2020.

*Nr. 14 - Cybersecurity og persondata - (Alle forvaltninger - omtalt 2017-2019)*

Revisionen af Cybersecurity og Persondata er en del af den faste, løbende revision af kommunen og der gives på den baggrund en ny revisionsbemærkning, med indholdet af den løbende revision af 2019. Der gives for 2019 bemærkninger til Økonomiforvaltningen vedr. manglende indhentning af og opfølgning på revisionserklæringer, samt styring af brugerrettigheder og adgange. Forvaltningen har udarbejdet tiltag, der skal imødekomme de påtalte forhold, her forsætter en del af arbejdet ind i 2021. Der gives en bemærkning til usikker brug af passwords i Pædagogisk it i Børne- og Ungdomsforvaltningen, forvaltningen har opdateret sin password politik på området. Der gives desuden en bemærkning til alle forvaltninger for brugen af SharePoint, hvor alle forvaltninger har gennemført oprydningsprojekter og lukning af sites. Der gennemføres løbende revision af området inden årsregnskabet 2020, resultatet heraf vil kunne give anledning til en revisionsbemærkning.

*Nr. 15 - System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger) - (Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Økonomiforvaltningen - omtalt 2017-2019)*

Revisionen konstaterer, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedurer for løbende kontrol og afstemning mellem systemerne på det sociale område og kommunens regnskab. Økonomiforvaltningen har udarbejdet en handleplan, der skal sikre korrekt afstemning af beboerindskudslån, mens Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har implementeret procedurer, der sikrer, at det løbende sker afstemning af udbetalinger fra KMD Aktiv og KMD Dagpenge. Arbejdet forventes afsluttet inden årsregnskabet for 2020. På den baggrund vurderes det, at bemærkningen ikke gives til regnskabet for 2020.