



Notat

Til Teknik- og Miljøudvalget

Første opfølgning på handleplaner fra revisionsberetning 2019

13. november 2020

Der er i revisionsberetningen for regnskab 2019 tre fælles bemærkninger og én forvaltningsspecifik bemærkning, som Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet handleplaner til.

Sagsnummer:
2020-0862286

Dokumentnummer:
2020-0862286

Revisionsbemærkningerne bliver genvurderet af revisionen i forbindelse med revisionsberetningen for regnskab 2020, som afleveres til kommunen senest 1. juni 2020. Der aflægges samlet status på handleplanerne for alle forvaltninger til Økonomiudvalget to gange inden revisionsberetningen.

I tabel 1 gives et overblik over status på forvaltningens fire revisionsbemærkninger. I bilag 1, som er forvaltningens aflevering til Økonomiforvaltningen, er revisionsbemærkninger, handleplaner og status nærmere beskrevet.

Tabel 1 Overblik over revisionsbemærkninger fra revisionsberetning 2019

| Revisionsbemærkning | Indhold | Status |
|--|---|--|
| 6. Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller | Revisionen anbefaler, at der gennemføres en justering af artskontoplanen og at der udarbejdes en konteringsvejledning hertil. | Handleplanen følges. |
| 8. Kommunens regler for indkøb | I bemærkningen henstiller revisionen til, at forvaltningerne sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger for indkøbsområdet realiseres. | Handleplanen følges. Der rapporteres kvartalsvist om complianceudviklingen til Teknik- og Miljøudvalget. |
| 9. Takster TMF | I bemærkningen henstiller revisionen, at det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt | Handleplanen følges Der er udarbejdet ny fællesadministrative retningslinjer for beregning af takster og priser, som skal |

| | | |
|---------------------------------|--|--|
| | beregnete og på det rigtige grundlag | implementeres i 2021 med virkning for takstkatalog til Budget 2022 |
| 14. Cybersecurity og Persondata | Datatilsynet har udtale alvorlig kritik af, at Københavns Kommunes behandling af personoplysninger ikke er sket i overensstemmelse med databeskyttelsesforordningens artikel 32. I forlængelse af risikovurderingsprojektet er der konstateret områder, hvor forbedrende tiltag er iværksat. | Teknik- og Miljøforvaltningen har gennemført handleplanen og projektet blev afsluttet den 31. marts 2020. Bemærkningen forventes derfor lukket for Teknik- og Miljøforvaltningens vedkommende. |

Videre proces

Økonomiudvalget vil blive forelagt status på alle forvaltningernes handleplaner på mødet den 8. december 2020.

Thomas Højlt

Vicedirektør

Bilag

Bilag 1 Teknik- og Miljøforvaltningens status på revisionsbemærkninger til Økonomiudvalget pr. november 2020

Bilag 1 Revisionsbemærkninger til regnskabet for 2019

| Nr. | Revisionsbemærkning | Ansvarlig forvaltning |
|---------------|--|---|
| Nr. 1 | Regnskabsafslutningsprocessen | Økonomiforvaltningen |
| Nr. 2 | Revision af balancen | Økonomiforvaltningen |
| Nr. 3 | Debitorområdet | Økonomiforvaltningen |
| Nr. 4 | Anlægsregnskaber | Økonomiforvaltningen |
| Nr. 5 | Lønadministration mv. - Revisionsbemærkning | Økonomiforvaltningen |
| Nr. 6 | Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller | Økonomiforvaltningen / alle forvaltninger (6.2) |
| Nr. 7 | Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms | Økonomiforvaltningen |
| Nr. 8 | Kommunens regler for indkøb | Økonomiforvaltningen / alle forvaltninger |
| Nr. 9 | Takster TMF | Teknik- og Miljøforvaltningen |
| Nr. 10 | Tilskudsadministration | Kultur- og Fritidsforvaltningen |
| Nr. 11 | Indtægter | Kultur- og Fritidsforvaltningen |
| Nr. 12 | Mellemkommunale refusioner | Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen |
| Nr. 13 | Anvendelse af alternativ modtager i KMD Aktiv | Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen |
| Nr. 14 | Cybersecurity og Persondata | Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen / alle forvaltninger (14.3) |
| Nr. 15 | System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger) | Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen |

Stikprøvekontrol og bilagsgennemgang - revisionsbemærkning nr. 6.2 (Alle forvaltninger)

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2020 | Status december 2020 |
|--|--|---|---|
| <p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende overvåger, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter og adresserer væsentlige risici. En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrollen, som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser i lighed med den af KS udførte kontrol, at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende dokumentation • Ikke-sigende konteringsstekst • Forkert momsbehandling. <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler.</p> <p>Bilagsmaterialet består almindeligvis både af traditionelle bilag - fx fakturaer og kvitteringer - og andre regnskabsmaterialer såsom korrespondance, tilbud/aftaler og andre dokumenter, som kan være nødvendige som bevis for, at registreringerne er rigtige og foretaget korrekt. Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler, og vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret og forhindret økonomiske tab på grund af forkert momsbehandling</p> | <p>Det skal i lighed med tidligere år henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves • der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation, der sikrer, at det i forbindelse med 2. godkendelsen kan påses, at betalingen er foretaget på et validt grundlag. <p>Det anbefales i den forbindelse, at der gennemføres en justering af artskontoplanen og at der udarbejdes en konteringsvejledning hertil.</p> | <p>Der er etableret en arbejdsgruppe med deltagere fra alle forvaltninger mhp. at forbedre og forenkle artskontoplanen.</p> <p>Der er planlagt følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revidering af artskontoplanen på driften, med udgangspunkt i forvaltningernes udfordringer samt IM-arterne. • Udarbejdelse af konteringsvejledning. Senest 1. januar 2021 er den reviderede artskontoplan og tilhørende vejledning implementeret. <p>Økonomiforvaltningen er i gang med arbejdet governance på økonomiske stamdata og registreringsrammen. Projektets fokus er at fastlægge roller og ansvar for økonomiske stamdata. Projektet indeholder følgende elementer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Præcisering af forvaltningernes ansvar forbundet med kontoplansændringer og implementering heraf • Præcisering af roller, ansvar og forretningsregler for oprettelse, ændring og lukning af konteringslementer • Præcisering af ejerskab i ØKF for governance for typer af økonomiske stamdata • Etablering af kontoplansforum med deltagelse af Center for Økonomi, Koncernservice og øvrige relevante parter, som løbende skal sikre lovmedholdelighed og foretage principielle drøftelser ved ønskede kontoplansændringer <p>Arbejdet følger planen og forventes at være afsluttet i tredje kvartal 2020. Herefter vil roller og ansvar være defineret og implementeret.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen</p> | <p>Teknik- og Miljøforvaltningen følger den besluttede handleplan.</p> <p>Forvaltningens program omkring Styrket Økonomistyring (SØS) følger tidsplanen. Konteringsvejledningen godkendes i november og implementeres efterfølgende i forvaltningen.</p> <p>Til næste opfølgning vil forvaltningen, som en del af SØS projektet, have gennemført kompetenceudvikling med fokus på blandt andet korrekt kontering og fakturadokumentation.</p> |

Teknik- og Miljøforvaltningen har pr. september 2019 igangsat et større program omkring "Styrket Økonomistyring". Programmet indeholder i alt 14 projekter, hvori der blandt andet arbejdes med registreringsramme, regnskab og budgetopfølgning. Programmet indebærer, at der oprettes en helt ny registreringsramme for TMF. I forbindelse med dette vil tilknytningen til IM funktionerne blive genbesøgt. Den nye kontoplan tages i anvendelse for regnskab 2021. Som en del af programmet er der stort fokus på sikre økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves. Det indebærer, blandt andet, at der udarbejdes ny konteringsvejledning i efteråret 2020 og at der vil blive fastlagt retningslinjer for tilsyn i forbindelse med budgetopfølgningen. Herudover er der i programmet et særligt fokus på kompetenceudvikling, som blandt andet skal sikre, at opdaterede konteringsvejledninger og krav til fakturadokumentation implementeres i praksis. Der vil i forlængelse af den nye konteringsvejledning blive udviklet vejledningsmaterialer og gennemført workshops og der vil blive gennemført opfølgning og evaluering på implementeringen i foråret 2021. Herudover deltager forvaltningen i det fælles arbejde omkring justering af artskontoplanen som koordineres af Økonomiforvaltningen. Den fælles artsvejledning vil blive indarbejdet i forvaltningens nye konteringsvejledning og vil indgå i udrulningen. Artsvejledningen vil blive koblet med et styrket fokus på korrekt momshåndtering. Sideløbende med dette arbejde har forvaltningen fokus på indkøbsområdet i forlængelse af både Projekt Styrket Indkøbsorganisering, samt projekt Betaling til tiden hvor der også er fokus på korrekt og rettidig behandling af fakturaer.

Som delmål til næste opfølgning skal implementeringen af forvaltningens nye konteringsvejledning være igangsat.

Kommunens regler for indkøb - Revisionsbemærkning nr. 8 (Økonomiforvaltningen)

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2020 | Status december 2020 |
|--|--|---|---|
| <p>I beretningerne siden 2015, er anført: "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". KK har i forbindelse med fuld implementering af det nye økonomisystem Kvantum 1. januar 2019 taget et væsentligt skridt hen mod mere effektive indkøb. En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter bl.a. mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført, en målsætning om, at "95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021. Opfølgning 2019 I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet. Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2019, men lader til at stagnere mellem 35 og 40% de seneste måneder. For december måned viste opgørelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antal indkøbsordrer/fakturaer foretaget igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede antal fakturaer: 34% • Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb: 35%. <p>Intern Revision har foretaget en undersøgelse af forvaltningernes køb af eksterne konsulent- og advokatydelse. Undersøgelsen viste, at rammeaftaler kun er benyttet i 10 ud af 21 indkøb (sager). IR har samtidig opgjort, at</p> <ul style="list-style-type: none"> • under 35% af kommunens samlede indkøb af ekstern advokatbistand i 2018 er sket på den gældende rammeaftale vedr. juridisk bistand kun ca. 50% af kommunens samlede indkøb af ekstern konsulentbistand i 2018 er sket på gældende og obligatoriske SKI-rammeaftaler. | <p>Vi henstiller derfor, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunen får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum. Det skønnes, at 5,2 mia.kr. mest hensigtsmæssigt kan indkøbes via rekvisition i indkøbssystemet. Det er en væsentlig udfordring, at målsætningen anvender begrebet "system-compliance", som kun måler proceseffektivitet. Den måler således ikke, om kommunen køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør og derved sikrer, at købet er sket på en aftale der viser, at der er udvist sparsommelighed, defineret som "Det økonomisk mest fordelagtige tilbud". Endelig har vi konstateret en uhensigtsmæssig adfærd/kreative løsninger i forvaltningerne for at nå system-compliance, uden at der reelt er tale om en effektiv indkøbsproces. Vi anbefaler derfor, at kommunen får to nye målbilleder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aftale-compliance, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør 2. Proces-compliance, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering. | <p>Teknik- og Miljøforvaltningen</p> <p>Forvaltningen følger handleplanen, og vil fortsat deltage aktivt i og støtte op om de fælles beslutninger og delmål, som forvaltningerne i fællesskab vedtager i indkøbskredsen. Generelt har forvaltningen fokus på implementering af Center for Indkøbs nye e-læring i forhold til styrkelse af forvaltningens indkøbskompetencer. Forvaltningen har desuden afholdt oplæg om udbudsjura og udarbejdet en ny intranet vejledning om udbudsjura.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder specifikt videre med den månedlige opfølgning på de KK-fælles compliance-rapporter, hvor der månedligt indhentes konkrete handleplaner på centerniveau for hele forvaltningen. Handleplanerne konsolideres og vedlægges den månedlige direktionsrapportering. Handleplanerne indeholder konkrete tiltag for både højere aftaledækning og øget anvendelse af Kvantum Indkøb. Forvaltningen er enige i Intern Revisions bemærkninger vedrørende aftale- og procescompliance og vil påbegynde arbejdet med at implementere de nye målemetoder, når de er udarbejdet af KEID.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har fokus på udbud og konkurrenceudsættelse på tværs af forvaltningen i en samlet udbudsplan.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen er i forbindelse med Styrket indkøbsorganisering ansvarlig for kategorierne Køretøjer og materiel, Vej og Park samt Renovation på tværs af Københavns Kommune. Her vil der være fokus på konkurrenceudsættelse af aftaler på tværs og effektiviseringer.</p> <p>Delmål til næste opfølgning:</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningens udbudsplan for 2020-2024 er opdateret med nye planlagte udbud.</p> <p>Forvaltningen er i gang med implementering af kategoriansvaret i forhold til kategorierne Køretøjer og materiel, Vej og Park og Renovation.</p> | <p>Forvaltningen følger handleplanen.</p> <p>Grundet de politiske beslutninger, der er truffet på affalds- og renovationsområdet, arbejder Teknik- og Miljøforvaltningen pt. sammen med Økonomiforvaltningen om en nedlæggelse af indkøbskategorien "Renovation og affaldshåndtering". Dette skyldes, at en stor del af forvaltningens aktiviteter og aftaler er virksomhedsoverdraget til ARC, hvorfor det ikke er muligt at gennemføre indkøbseffektiviseringer på området.</p> |

Takster TMF - Revisionsbemærkning nr. 9 - Takster - revisionsbemærkning nr. 9.1 (Teknik- og Miljøforvaltningen)

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2020 | Status december 2020 |
|---|---|---|---|
| <p>I 2018 anførte vi følgende: "Borgerrepræsentation har den 21. juni 2019 pålagt Teknik- og Miljøforvaltningen "at genberegne alle Teknik- og Miljøforvaltningens takster". Genstandsfeltet er forvaltningens takster, gebyrer og priser for 2018, som fremgår af takstkataloget for 2019 samt forvaltningens øvrige priser til intern handel og arbejder for fremmed regning (herefter "takst"). Baseret på ekstern analyserapport kan der på visse områder være udfordringer på takstområdet med hensyn til, om den anvendte beregningsmetode er i overensstemmelse med lovhjemmel og korrekt/behørigt underbygget, herunder at den kan dokumenteres". Opfølgning 2019: Forvaltningen følger den handleplan, som Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 28. januar 2019 på baggrund af anbefalingerne i takstanalysen.</p> <p>Handleplanen strækker sig over flere år, og det igangværende arbejde indebærer blandt andet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortsat udvikling af beregningsmodeller • Fortsat implementering af ny governance • Implementering af tidsregistrering, som er påbegyndt i 2020. <p>Afklaring af principper for beregning af priser til intern handel.</p> | <p>Det henstilles, at handleplanen følges, så det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Teknik- og Miljøforvaltningen har på baggrund af takst- og budgetanalysen genberegnet og nedsat en række takster på vejområdet, da analysen viste, at de hidtidige takster var højere end vejloven gav hjemmel til. Endvidere har genberegningen haft indflydelse på forvaltningens samlede indtægtsgrundlag. Det må forventes, at handleplanen er fuldt ud gennemført, således at taksterne for 2022 er transparente, og det kan dokumenteres fuldt ud, at taksterne er beregnet på det rigtige grundlag.</p> | <p>Forvaltningens genberegnete takster er godkendt og indarbejdet i takstkataloget til budget 2021. Udviklingen af takstområdet er en kontinuerlig proces, hvor der fortsat arbejdes med at forbedre datagrundlaget og arbejdsprocesser, så taksterne fortsat sikres lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag.</p> <p>Forvaltningen deltager i en arbejdsgruppe nedsat af Økonomiforvaltningen med repræsentanter på tværs af kommunen. Arbejdsgruppen skal levere input til fælles retningslinjer for takstberegningen. Som en del af dette arbejde forventes udarbejdet fælles retningslinjer for beregningen af interne priser</p> <p><u>1 Delmål Tidsregistrering:</u> Forvaltningen forventer til takstberegningen for 2022 at anvende aktivitetsdata baseret på tidsregistreringer.</p> <p><u>2 Delmål Dataunderstøttelse:</u> Forvaltningen ønsker fortsat at arbejde med at forbedre dataunderstøttelsen af forvaltningens takstberegning. Forvaltningen har rent teknisk samlet beregningen af overhead i fælles skabeloner udarbejdet af E&Y, men det er forvaltningens ønske, at også de enkelte takstberegninger fremover skal ske i fælles skabeloner med henblik på bedre dataopsamling og større gennemsigtighed. Herudover arbejder forvaltningen på, at yderligere kvalificere opgørelsen og fordelingen af direkte og indirekte udgifter i beregningen, som blandt andet understøttes af arbejdet med en ny registreringsramme i forvaltningens program for Styrket Økonomistyring.</p> <p><u>3 Delmål Interne priser:</u> Forvaltningen forventer at indarbejde de fælles kommunale retningslinjer for interne priser i forvaltningens retningslinjer for beregning af overhead, priser og takster TMF med virkning for priserne i 2021.</p> | <p>Teknik- og Miljøforvaltningen følger den besluttede handleplan i forhold til delmålene vedr. tidsregistrering og dataunderstøttelse.</p> <p>I forhold til delmålet vedr. de interne priser har forvaltningen koblet sig på den fælles tidsplan for udarbejdelse og implementering af den fælles administrative forretningsgang for takster og priser. Dermed er delmålet for fuld implementering af retningslinjerne ændret fra 2021 til 2022.</p> |

Tilbagebetalingskrav takster - revisionsbemærkning nr. 9.2 (Teknik- og Miljøforvaltningen)

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2020 | Status december 2020 |
|---|--|--|---|
| <p>I 2018 anførte vi følgende: "Det henstilles, at det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Det kan ikke udelukkes, at genberegningen kan have indflydelse på forvaltningens samlede indtægtsgrundlag fremover, ligesom risikoen, for at det kan medføre tilbagebetalinger, er til stede." Teknik- og Miljøforvaltningen har på baggrund af takst- og budgetanalysen genberegnet og nedsat en række takster på vejområdet, da analysen viste, at de hidtidige takster var højere end vejloven gav hjemmel til. Forvaltningen har derfor bedt advokatfirmaet Horten vurdere, om kommunen har en tilbagebetalingspligt på de dele af taksterne, som var for høje. Horten har vurderet, at forvaltningen har en helt eller delvis tilbagebetalingspligt på fem sagsområder: 1) Reklameskilte, 2) Stilladsreklamer og billboards, 3) Containere og materiel, 4) Grundværdiafgifter og 5) Murankre.</p> | <p>De konkrete tilbagebetalingskrav er ikke opgjort, men vurderes at udgøre mellem 55-85 mio.kr. inklusive udgifter til sagsbehandling i forbindelse med opgørelse og udbetaling af kravene.</p> | <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i foråret 2020 drøftet de nærmere beregningsprincipper for tilbagebetalingen af de for højt opkrævede takster med Intern Revision.</p> <p>De endelige principper for takstberegningen på 1) reklameskilte er afklaret ultimo juni 2020. Tilbagebetaling forventes igangsat august 2020.</p> <p>Det er afklaret, at tilbagebetaling vedrørende 2) stilladsreklamer og billboards sker på baggrund af 0-takst, således at det fulde opkrævede beløb tilbagebetales. Forvaltningen har igangsat processen, og er i dialog med den eksterne leverandør, der skal tilvejebringe data til udbetalingen.</p> <p>For 3) containere er der faldet dom i Østre Landsret den 3. juli 2020. Dommen medfører, at der skal ske tilbagebetaling på baggrund af 0-takst for hele tilbagebetalingsperioden inkl. 2019 og 2020. Nærmere principper herfor inklusiv tidsplan er under afklaring. Afklaringen forventes at foreligge ultimo august 2020.</p> <p>For 4) Grundværdiafgifter afventes tilbagemelding fra Ankestyrelsen. Forvaltningen har rykket for svar på hvornår Ankestyrelsen forventer at behandle sagen.</p> <p>For 5) murankre har forvaltningen modtaget opgørelse over ekstern leverandørs bud på omfanget af tilbagebetaling. Igangsættelse af tilbagebetaling afventer kontrol af dokumentationen for den eksterne leverandørs opgørelse. Der er tale om opkrævninger, der oprindeligt er foretaget uden involvering af forvaltningen. Tilbagebetaling forventes igangsat august 2020.</p> <p>Til første opfølgning i november forventes tilbagebetaling vedr. 1) reklameskilte, 2) stilladsreklamer og 5) murankre at være gennemført og tilbagebetalingen vedr. 3) containere bør være igangsat.</p> | <p>Containere, reklameskilte og stilladsreklamer: Tilbagebetaling er endnu ikke igangsat, men forventes for størstedelen gennemført i december 2020. Teknik- og Miljøforvaltningen er i samarbejde med KS ved at udarbejde det tekniske grundlag for krediteringer og udbetalinger. Første test af krediteringsgrundlaget er gennemført 5. november. Arbejdet forventes at ske ved krediteringer i løbet af november, mens selve tilbagebetalingen vil ske i december. De berørte virksomheder informeres herom via særskilt brev i e-boks. En mindre del af kravene på containere og stilladsreklamer vedrører 2016, hvor kravene er bogført i Navision. Der udestår udarbejdelse af proces herfor, og disse krav forventes først udbetalt primo 2021.</p> <p>Murankre: Dokumentation er modtaget fra ekstern leverandør. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer at have kontrolleret denne i løbet af november, hvorefter tilbagebetaling kan ske i december 2020.</p> <p>Grundværdiafgifter: Her afventes fortsat tilbagemelding fra Ankestyrelsen, hvorfor det er mindre sandsynligt, at der sker tilbagebetaling i 2020.</p> |

SharePoint - Manglende eller utilstrækkelig governance af SPO-løsningen 14.3 (Alle forvaltninger)

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2020 | Status december 2020 |
|--|--|--|--|
| <p>SharePoint Vi har konstateret, at Københavns Kommune primo 2019 har gennemført en risikovurdering samt en konsekvensanalyse af Microsoft SharePoint Online og brugen heraf med henblik på at vurdere, hvorvidt der er behov for at iværksætte yderligere tekniske eller organisatoriske sikringsforanstaltninger for at beskytte personoplysninger og værdidata.</p> <p>I forlængelse af risikovurderingsprojektet er der konstateret områder, hvor forbedrende tiltag er iværksat.</p> <p>Sideløbende hermed er der igangsat et forvaltningsfælles oprydningssprojekt, som blandt andet har til formål at vurdere og klassificere data i SPO, vurdere rettighedsstyringen, herunder definere dataejere samt vurdere og gennemgå adgange til data. Der er fra Datatilsynet truffet afgørelse i sagen, som retter følgende afgørelse:</p> <p>Efter en gennemgang af sagen finder Datatilsynet grundlag for at udtale alvorlig kritik af, at Københavns Kommunes behandling af personoplysninger ikke er sket i overensstemmelse med databeskyttelsesforordningens artikel 32.</p> | <p>Vi henstiller, at oprydningssprojektet forsættes og gennemføres efter planen.</p> | <p>Teknik- og Miljøforvaltningen TMF har gennemført projekt for oprydning i SharePoint. Projektet blev afsluttet den 31. marts 2020. Resultat for projektet blev ca. 1,8 mio. filer slettet, alle - dvs. mere end 1 mio. - unikke rettigheder fjernet på mappe- og filniveau og overordnet adgang til SharePoint-sites håndteret, så kun dem der skal have adgang har adgang. Samtidig er gruppeejere udpeget og dataansvarlige er identificeret.</p> <p>TMF fortsætter med at rydde op i arbejdet med at bygge ny struktur for Microsoft 365 grupper (SharePoint-sites). Det forventes, at der fortsat journaliseres og slettes, og at antallet af filer gemt i SharePoint herved nedbringes yderligere.</p> <p>TMF udarbejder i løbet af efteråret 2020 og foråret 2021 en fast procedure for sletning af i filer i SharePoint, som forventes implementeret i 2021.</p> | <p>TMF har gennemført handleplanen og projektet blev afsluttet den 31. marts 2020.</p> |