

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	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 allokert 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 systemejerens ansvar og opgaver øger risikoen for, at tilsigtede og utilsigtede fejl begås. Da arbejdet med udbredelse af viden om systemansvar og roller ikke er på plads, genåbnes nærværende revisionsbemærkning.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Der har i 2016 været arbejdet med at uddanne systemejere i varetagelse af systemejerrollen. Der udstår dog fortsat arbejde med at udarbejde forretningsgangsbeskrivelser for hovedparten af kommunens udbetalings- og faktureringsystemer, herunder design af interne kontroller omkring disse. Dette medfører, at håndteringen af kommunens udbetalings- og faktureringsystemer ikke er betryggende.</p> <p>Koncernservice har udarbejdet scope og koncept for sundhedstjek af kommunens udbetalings- og faktureringsystemer. Koncernservice har desuden påbegyndt udarbejdelsen af forretningsgange for de udbetalings- og faktureringsystemer, som Økonomiforvaltningen er ansvarlige for.</p> <p>Koncernservice forventer ultimo april at præsentere det nye koncept for sundhedstjek af udbetalings- og faktureringsystemer for forvaltningerne. Dette med henblik på at forvaltningerne også kan gennemføre sundhedstjek på de udbetalings- og faktureringsystemer, som forvaltningerne er ansvarlige for.</p> <p>Koncernservice forventer at have gennemført ovenstående ved udgangen af 2. kvartal 2017 for så vidt angår udbetalings- og faktureringsystemer i Økonomiforvaltningen, i alt 6 systemer. Forvaltningerne er ansvarlige for ca. 40 systemer, heri indgår dog også systemer, som udfases i forbindelse med implementeringen af Kvantum.</p>	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.	Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.
Byfornyelse - Revisionsbemærkning nr. 3	<p>Revisionsbemærkning: 3. Byfornyelse 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:</p>	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøforvaltningen har sendt den endelige afregningsmodel for salgsprovenuet fra byfornyelsesejendomme til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet, der har taget forvaltningens opgørelser til efterretning. Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med kommunens eksterne revision om at få afsluttet punktet. Der udstår to forhold: 1) Revisionen skal revidere den af forvaltningen udarbejdede forretningsgang på området 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 i foråret 2017.	Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
	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.			
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)	Center for Finans har sammen med EY påbegyndt et samlet projekt, der skal understøtte en bedre kvalitet på balancen. Ultimo april måned forventes der at foreligge et overordnet risikobillede for hele balancen, en model for risiko/kontrolbeskrivelse for IM funktioner samt anbefalinger til hurtig indsats til afhjælpning af rød KPI.	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017. Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.
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 bogføringsskik 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 forholdet ikke er væsentligt for forståelse af kommunens samlede balance.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	Projektet er afsluttet i periode 07-16, hvor alle lukkede konti med saldo blev dokumenteret. KS har gennemført handlingsplanen og vil senest medio april drøfte punktet med revisionen med henblik på at få det lukket.	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017. Delbemærkningen forventes lukket i 2016.
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</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	KS har nu aftalt med forvaltningspartnerne, at KS sender rapportering vedr. fakturapuljen dagligt 7 dage før månedslukning. KS har gennemført handlingsplanen og vil senest medio april drøfte punktet med revisionen med henblik på at få det lukket.	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017. Delbemærkningen forventes lukket i 2016.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
	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.			
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 tilrettet denne i overensstemmelse med revisionens anvisninger.	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017. Delbemærkningen forventes lukket i 2016.
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. Ansvaret 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 opfølgningspunkter.</p>	Økonomiudvalget (Koncern IT)	<p>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.</p> <p>Status 1. marts 2017</p> <p>Uændret.</p>	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.
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>Koncernservice har afstemt lønsystemet til e-Indkomstregisteret for 2016.</p> <p>Ift. at afstemme de afgivne lønforhold m.v. til SKAT for årene 2013, 2014 og 2015 har Koncernservice gennemført en afstemning, og der er foretaget stikprøvevis gennemgang af differencer, som er drøftet med Intern Revision.</p> <p>Intern Revision godkendte afstemningsmodellen, og vil i forlængelse heraf drøfte en formulering med Deloitte, der gør at revisionsbemærkningen fsva. 2013-2015 kan lukkes.</p> <p>Koncernservice har gennemført afstemning af 2016 i forhold til korrekt indberetning om lønforhold mv. til SKAT. Der udestår etablering af fyldestgørende dokumentation herfor. Der er gennemføres workshop med KMD eksperter i lønsystemets funktionalitet til afstemning og dokumentation af løn over mod SKAT i uge 13 med deltagelse af Koncernservice og Intern Revision.</p> <p>Handleplanen forventes gennemført inden udgangen af maj, og revisionsbemærkningen forventes dermed ikke at indgå i revisionsberetningen for regnskab 2016.</p>	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017. Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
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>Lønkontrolprojektet i Koncernservice følger tidsplanen og forventes afsluttet 1. december 2017.</p> <p>Projektet er ved at afslutte arbejdet med udarbejdelse af forretningsgange, hvor de interne kontroller fastlægges på baggrund af risiko og væsentlighed. Forretningsgangene implementeres i 2 bølger. Første bølge d. 1. juni og anden bølge d. 1. oktober.</p> <p>Frem til implementering af nye forretningsgange ultimo 2017 foretager Koncernservice en fremrykket tastekontrol, som udføres hver måned, som en simuleret lønspecifikation der sker inden lønkørslen foretages i lønsystemet. Det for at sikre, at den modtagne dokumentation fra forvaltningerne er korrekt indberettet i lønsystemet.</p>	<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>Re-implementeringen af KAS 2.0 er gennemført, men revisionen har observeret, at der fortsat er tekniske vanskeligheder i systemet og de mange manuelle processer medfører fortsat risici for fejl og mangler i lønsagerne. Endvidere har KMD ikke leveret en revisorerklæring på KMD OPUS Vagtplan (KAS).</p> <p>Koncernservice er i tæt dialog med KMD om fejlretning, stabilitet i systemleverancen og kontraktuelle forhold, herunder levering af revisorerklæring vedrørende KAS. Der henvises til fortrolige orienteringer af Økonomiudvalget herom.</p> <p>Udarbejdelse af forretningsgange inklusiv beskrivelse af kontroller indgår i lønkontrolprojektets leverancer, som nævnt ovenfor, og forventes afsluttet med udgangen af 2017.</p>	<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: 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.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	Koncernservice har igangsat en proces, der skal sikre, at lønindberetningen for de selvejende institutioner sker på institutionernes egne SE-numre. Projektet forventes afsluttet ultimo juni 2017.	<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: 6.5. 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</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)/ Kultur- og Fritidsudvalget	Lukket	<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	Forventes lukket
	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.			
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)	Lukket	<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 utilsigtede fejl.</p>	Børne- og Ungdomsudvalget	<p>Det er aftalt at der etableres en manuel kontrol, der sikrer at der ikke er ændret i de lønbærende dele fra den årlige skemaplan-lægning dannet i LARA og Trio når dette er indlæst i lønsystemet. Det anbefales, at det overvejes at både den årlige indlæsning samt ændringer som foretages i Lara og Trio fremover automatisk indlæses i lønsystemet fremfor via SEB. BUF har i samarbejde med KS og Intern Revision iværksat en undersøgelse af, hvorvidt der hos leverandørerne af hhv. Lara/Trio og kommunens lønsystem er mulighed for at trække rapporter med dokumentation for lønindberetninger i systemerne på begge sider af den manuelle flytning af lønfilerne. Vedrørende funktionsadskillelsen vedr. Lara har BUF besluttet, at systemejerskabet for Lara flyttes til centralforvaltningen fra Ungdomsskolens sekretariat. BUF forventer at kunne levere en løsning vedr. forretningsgange til interne kontroller i Lara og Trio inden udgangen af først kvartal 2017. Den samme tidsramme forventes med arbejdet omkring flytningen af systemejerskabet på Lara og nye arbejds gange i samarbejde med KS.</p> <p>Arbejdet forløber planmæssigt. Det endelige kontrolsetup forventes etableret senest 1. juli 2017. For KS' vedkommende afventes en tilbagemelding fra BUF i forhold til etablering af kontroller.</p>	<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: 6.8. Børneattester Der henstilles, at ledelsen i forvaltningerne sikrer efterlevelse af de obligatoriske forretningsgange.</p> <p>Observationer og risici: (BUF/SOF) - 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. 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>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: 1. KS sætter midlertidigt sagsbehandlingen i bero på sager, hvor det konstateres, at der mangler børneattest/straffeattest ved visitationen 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> <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>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	Forventes lukket
			<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 sanktioner 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" <p>Opdateret status pr. februar 2017 på Socialudvalgets handlingsplan til pkt. 6.8 – Børneattester i forbindelse med revisionsberetningen for regnskab 2015</p> <p>Skærpet procedure ved ansættelser, der kræver børne- og straffeattest</p> <p>Det gælder i Socialforvaltningen, at hvert borgercenter og de centrale enheder sikrer brug og indhentning af børneattester i det omfang, som er nødvendigt i forhold til det pågældende område. Det skal bemærkes, at Socialudvalget på møde den 21. september 2016 har besluttet, at der fremover altid skal indhentes en straffeattest, når der indhentes en børneattest.</p> <p>Fremadrettet praksis med virkning fra februar 2017 I samarbejde med Koncernservice (KS) er der fra februar indført en ny procedure i forbindelse med ansættelse af medarbejdere, hvor børne- og straffeattester er påkrævet, således at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende børne- og straffeattest ved ansættelse KS sætter midlertidigt sagsbehandlingen i bero på sager, hvor det konstateres, at der mangler børne- og straffeattest ved visitationen i KS. Leder, leders leder og HR-chefen for det enkelte borgercenter/kontor orienteres af KS om manglende børne- og straffeattest. <p>Medarbejderen kan først påbegynde sin ansættelse og få løn fra det tidspunkt, hvor en godkendt børne- og straffeattest foreligger. Hvis medarbejderen ikke svarer på henvendelser i e-Boks vedr. samtykke til indhentning af børne- og straffeattester, og en manglende indhentning heraf er selvforskyldt, får medarbejderen først løn fra det tidspunkt, hvor kravene til ansættelsen er opfyldt.</p> <p>Er medarbejderen uden skyld i den manglende indhentning af børne- og straffeattest, eller er medarbejderen påbegyndt sin ansættelse, skal medarbejderen sendes hjem og må først påbegynde sit arbejde, når de påkrævede attester foreligger. Der sker lønudbetaling som påkrævet. Er der driftsmæssig mulighed for det, kan medarbejderen indenfor sit overenskomstområde i perioden varetage opgaver, der ikke er omfattet af bestemmelserne om børne- og straffeattester.</p> <p>Leder skal sikre, at den manglende børne- og straffeattest indhentes hurtigst muligt.</p>	

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
			<ul style="list-style-type: none"> • Ved for sent indhentet børne- og straffeattest KS orienterer leder, leders leder og HR-chefen for det enkelte borgercenter/kontor, hvis der i forbindelse med sagsbehandlingen af ansættelsessager konstateres, at børne- og straffeattesten er dateret efter ansættelsens ikrafttrædelsesdato – dvs. medarbejders ansættelse er startet før, der er indhentet børne- og straffeattest. <p>Manglende eller for sent indhentet børne- og straffeattest betragtes som en tjenstlig forseelse begået af ansættende leder og bliver håndteret i ledelsesstrengen, og den manglende eller sene indhentelse af børne- og straffeattest kan få ansættelsesretlige konsekvenser for den ansættende leder i gentagelsestilfælde.</p> <p>Forvaltningspartner i SOF orienteres på samme tid som leder, leders leder og HR-chef ved kopi af mailen.</p> <p>Gennemgang af personalesager i februar 2017 for nuværende ansatte For at sikre, at der er indhentet børne- og straffeattest som påkrævet ved ansættelse af nuværende ansatte, er det vurderet, at alle relevante personalesager skal gennemgås i forhold til børne- og straffeattester i løbet af februar og marts 2017.</p> <p>Gennemgangen foretages af KS i samarbejde med et eksternt vikarbureau. Det sikres, at vikarbureauet kun får adgang til de konkrete dokumenter og ikke hele personalesagen.</p> <p>Undersøgelsen omfatter alle nuværende ansatte medarbejdere, hvis funktion og opgaver er omfattet eller forventes omfattet af de gældende betingelser for indhentelse heraf.</p> <p>Herudover skal der ske en nærmere definition af hvilke øvrige personer/relationer der omfattes af samme undersøgelse (nyttejobbere, praktikanter, plejefamilier, selvudpegede med flere). Denne foretages af hvert enkelt borgercenter og kontorchef i de centrale enheder.</p> <p>Hvis det i løbet af gennemgangen viser sig, at der mangler børne- og/eller straffeattester på personalesagen, bliver den enkelte leder kontaktet i forhold til indhentning heraf.</p> <p>Månedlige oversigter fra Koncernservice i ansættelsessager, hvor der mangler dokumentation Som en yderligere garanti for, at der bliver indhentet de relevante børne- og straffeattester modtager Socialforvaltningen månedlige oversigter over ansættelser, hvor der mangler dokumenter ved indberetningen af ansættelsen via KS' selvbetjeningsløsninger, fra KS. Af oversigten vil der fremgå, om der mod forventning skulle være foretaget ansættelser uden at der forelå den nødvendige børne- og straffeattest. Såfremt dette er tilfældet har vi primo 2017 aftalt følgende procedure med Borgercentrene, jf. vedlagte: "Fremtidig proces for indhentning af manglende dokumentation i ansættelsessager".</p> <p>Yderligere information til lederne I februar 2017 vil der blive udarbejdet et nyt afsnit om børne- og straffeattester i ledelseshåndbogen, som redegør for ovennævnte skærpede praksis i Socialforvaltningen.</p> <p>Endvidere har forvaltningen informeret om den skærpede praksis og gennemgang af personalesagerne i en ugepakke i uge 5.</p>	
Manglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning 7	Revisionsbemærkning: 7. Manglende refusionshjemtagelse Vi finder det kritisk, at kommunen ikke i tilstrækkeligt omfang opnår den refusion, som kommunen er berettiget til, og det henstilles, at der	Økonomiudvalget (Koncernservice)	Per marts 2017 er der gennemført en række tiltag, der har optimeret refusionshjemtagelsesprocessen, hvoraf de væsentligste fremgår herunder: - Implementering af automatiseret dagpengerefusionsløsning i det nye lønsystem OPUS med integration til NemRefusion, så alle anmeldelser og anmodningerne i overvejende grad håndteres	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
	<p>tilrettelægges forretningsgange samt etablering af ledelsestilsyn, der optimerer processen og minimerer tab af refusionshjemtagelse.</p> <p>Observationer og risici: 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>samme dag, som det er muligt at muligt jf. myndighedsfristen, ligesom over halvdelen håndteres automatisk.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bogførings- og afstemningsprocessen ifm. modtagelse og lønkørsel af lønrefusioner er blevet strømlinet og understøttet af robotteknologi til automatisering af store dele af processen - Løbende kvartalsvise undervisningstilbud til forvaltningerne om god refusionspraksis - Forbedret ledelsesinformation - Forbedring af interne proces- og arbejdsgangsbeskrivelser <p>Derudover er der planlagt følgende aktiviteter, som endnu ikke er gennemført:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementering af ny lønrefusionsmodel, der sikrer en bedre økonomistyring gennem tidligere regnskabsmæssig registrering af refusioner med henblik på større budgetsikkerhed og bedre beslutningsgrundlag for den enkelte institutionsleder. <p>Der indføres samtidig en øget kvalitetskontrol med fokus på håndtering af for sene indberetninger med henblik på at skabe øget incitament til bedre og rettidige registreringer. Det forventes derfor, at modellen vil medvirke til et reduceret tab på refusioner i KK.</p> <p>(Lønrefusionsmodellen blev godkendt af ØU 24/1-17 og implementeres i april til juni 2017 og evaluering/opfølgning i maj/juni 2018. Status per marts 2017 er, at implementeringsaktiviteterne er on track)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Udarbejdelse, revidering og implementering af forretningsgange for lønrefusion og registrering af fravær med fokus på risikovurdering og kontrolforanstaltninger (deadline 1/12-2017. Status per marts 2017 er, at forretningsgangen for lønrefusion er udarbejdet og er under godkendelse. <p>Forretningsgangene for dagpengerefusion og fravær udarbejdes i foråret 2017 med godkendelse senest september 2017)</p> <p>På baggrund af ovenstående er det målet, at der fra revisionsrapporten vedr. 2017 ikke længere vil være revisionsbemærkninger vedrørende refusionsområdet.</p> <p>Ny deadline er således fortsat 1. juli 2018, hvor revisionsrapporten vedr. 2017 foreligger, og hvor refusionsmodellen er blevet evalueret.</p>	
<p>Indkøbsområdet - Revisionsbemærkning nr. 8</p>	<p>Revisionsbemærkning: 8.1. Fakturaer i betalingskontrol 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>	<p>Økonomiudvalget (Koncernservice)</p>	<p>Lukket</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016 og 2017, men lukket i 2018.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
<p>Indkøbsområdet - Revisionsbemærkning nr. 8</p>	<p>Revisionsbemærkning: 8.2. Kommunens regler for indkøb 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:</p>	<p>Økonomiudvalget (KEID)</p>	<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>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016 og 2017, men lukket i 2018.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
	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.		Indkøb er en meget stor del af den igangværende udrulning af kommunens nye økonomisystem Kvantum, 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 udrulningen af Kvantum, blive udarbejdet nye rapporteringskoncepter på indkøbsområdet for at kunne følge op på compliance på alle relevante organisatoriske niveauer i KK.	2016 og 2017, men lukket i 2018.
Indkøbsområdet - Revisionsbemærkning nr. 8	<p>Revisionsbemærkning: 8.3. God bogføringsskik Det henstilles, at der sættes ledelsesmæssig fokus på området, og at de rapporterede forhold i ledelsesinformation løbende holdes op imod god bogføringsskik i en bred forstand, samt de nærmere beskrevet krav til registreringerne fra forretningsgangene. 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>	Alle forvaltninger	<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: Forvaltningen har fulgt sin hidtidige og mangeårige praksis på området, men har tilrettet denne i overensstemmelse med revisionens anvisninger.</p> <p>SOF: Socialforvaltningen har som en del af projekt "God Økonomistyring" informeret om og udsendt ØKF's vejledning om den gode og sigende konteringstekst.</p> <p>KFF: KFF iværksætter i 2017 følgende konkrete handlingsplan for betalingsfrister og god bogføring (konteringstekst): Hvilke konkrete initiativer igangsættes: KFF fastholder den øgede indsats på området. Som supplement til de tidligere indmeldte handlinger kan der peges på følgende konkrete initiativer: HRSØ vil hver måned tage direkte kontakt til de ansvarlige ledere og medarbejdere, som måles kritisk i forhold til kommunens måltal på 98 pct. Derudover vil der løbende bliver sat fokus på mere konkrete analyser af de fakturaer, der ikke bliver betalt til tiden i registreringsperioden, med henblik på kortlægning af årsager og rådgivning til brugerne om løsninger. HRSØ vil få ansvaret for at bidrage med ekspertise i at øge kendskab til gældende regler og forskrifter. Det sker med informationskampagner i marts måned til ledere og chefer og på Åbent Hus-arrangementer for økonomimedarbejdere. Status på betaling af fakturaer vil med jævne mellemrum bringes op på direktionsniveau med henblik på, at der ledelsesmæssigt følges op på området.</p> <p>TMF: Bemærkningen vedrører god skik når der bogføres poster i økonomisystemer. Forvaltningen er i gang med implementere Koncernservices vejledning på området. • Support til Kvantum • Support til Kvantum</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016 og 2017, men lukket i 2018.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms – revisionsbemærkning nr. 9	<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>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Økonomikredsen behandlede og godkendte den 27. januar 2017 sagen vedrørende sikring af compliance på momsområdet, uden bemærkninger. Økonomikredsen tog herunder til efterretning, at der blev etableret en central momsfunktion i Koncernservice samt et tværgående momsforum i KK.</p> <p>Koncernservice har igangsat rekruttering af moms kompetencer til den centrale momsfunktion, men er udfordret af, at der er stor efterspørgsel efter moms specialister. Det betyder, at etableringen af central momsfunktion i Koncernservice forsinkes med 2-3 måneder, og dermed først forventes</p>	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
	<p>Observationer og risici: Vi har konstateret, at der i KS er implementeret nye forretningsgange for rigtig og fuldstændig afregning af moms til 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 momsbærende aktiviteter i kommunen. 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 momskompetencecenter, 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>		<p>implementeret pr. juli 2017. Tidsplanen for etablering af et tværgående momsforum fastholdes.</p>	
<p>Byggesagsområdet - Revisionsbemærkning nr. 10</p>	<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>	<p>Teknik- og Miljøudvalget</p>	<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. Forvaltningen har modtaget Deloitte's endelige notat efter at have fremsendt model og beregningsgrundlag for timetaksten i 2017.</p> <p>Forvaltningen er i gang med at indarbejde de nyeste data i forudsætningerne for modellen til beregning af timetaksten. De nye forudsætninger tager i højere grad udgangspunkt i systemunderstøttet data i forhold til de enkelte medarbejderes registreringer, jævnfør aftalen med Deloitte. Der er igangsat en proces, der løber indtil medio april, hvor der tages stilling til, hvem der er omfattet af beregningen, og hvad der skal indberettes, mhp. beregning af taksterne for 2018. Deloitte skal godkende dataunderstøttelsen af timeprisberegningen, inden den reviderede beregningsmodel vil blive taget i anvendelse.</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>
<p>Byggesagsområdet - Revisionsbemærkning nr. 10</p>	<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>	<p>Teknik- og Miljøudvalget</p>	<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 den 25. august 2016 behandlet og vedtaget af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Oprydningen er stadig i gang i henhold til projektet. Arbejdet med at gennemgå og afslutte de gamle byggesager skrider planmæssigt fremad og konkrete tab pga. forældelse har været minimale. Punktet indgår som opfølgningspunkt i Intern Revisions revisionsplan for 2017.</p>	<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	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	Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 29. marts 2016 indstilling om revision af administrationsbidrag og forrentning på affaldsområdet. Bemærkningen vedrører at sikre den korrekte budgettering i året. 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, 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. Punktet indgår som opfølgningspunkt i revisionsplanen for 2017.	Den samlede bemærkning forventes Delbemærkningen forventes lukket i 2016.
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	Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 29. marts 2016 indstilling om revision af administrationsbidrag og forrentning på affaldsområdet. 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 og vil indgå i dialog med dem om, hvorvidt punktet skal lukkes.	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017. Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.
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 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</p>	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 20. juni 2016 indstilling om revision af parkeringsindtægterne. Forvaltningen har implementeret et nyt fagsystem (Alteryx) til afstemningen, og der er etableret et afstemningsteam og gennemført træning i benyttelse af det nye fagsystem. Endelig er der udviklet nye forretningsgange, som indeholder konkrete instrukser for afstemningsproceduren. De nye forretningsgange og fagsystemet er gennemgået med ekstern revision på et møde den 5. januar 2017. Ekstern revision udtrykte tilfredshed med de skitserede praksisændringer.	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017. Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
	<p>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.</p>			
<p>Parkeringsindtægter - Revisionsbemærkning nr. 12</p>	<p>Revisionsbemærkning: 12.2. Mobilbetalinger 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>	<p>Teknik- og Miljøudvalget</p>	<p>TMU godkendte den 20. juni 2016 indstilling om revision af parkeringsindtægterne. Forvaltningen har implementeret et nyt fagsystem (Alteryx) til afstemningen og der er udviklet nye forretningsgange, som indeholder konkrete instrukser for afstemningsproceduren. Forvaltningen har etableret et afstemningsteam og gennemført træning i benyttelse af afstemningssystemet.</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.</p> <p>Delbemærkningen forventes lukket i 2016.</p>
<p>Ubalance i kommunens interne handel – Revisionsbemærkning nr. 13</p>	<p>Revisionsbemærkning: 13. Ubalance i kommunens interne handel 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>	<p>Økonomiudvalget (Koncernservice)</p>	<p>Ubalancen på kommunens interne handel udgjorde ved årsafslutningen for regnskabsåret 2016, 5,6 mio. kr.</p> <p>Det er i forlængelse af den mindre difference på 5,6 mio. kr. aftalt med Intern Revision, at der udtages to uafhængigt af hinanden stikprøver, og på baggrund heraf udarbejdes momssandsynliggørelse.</p> <p>Når momssandsynliggørelsen er gennemført, og eventuel afregning er foretaget med relevant myndighed, kan punktet lukkes.</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.</p>
<p>Cybersecurity og persondata - Revisionsbemærkning nr. 14</p>	<p>Revisionsbemærkning: 14.1. Risikovurdering 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: 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>Økonomiudvalget (Koncern IT)</p>	<p>KIT har udarbejdet vejledning og værktøjer til hjælp for forvaltningernes udarbejdelse af Risikovurdering 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. 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 tilføjes ekstra ressourcer til IT-sikkerhedsfunktionen i KIT således, at KIT kan overtage ansvaret for en række it-sikkerhedsopgaver i forvaltningerne. KIT overtager 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 Der er i 3. kvartal 2016 gennemført et projekt i samarbejde mellem KIT og forvaltningerne med henblik på at etablere en samlet proces og et årshjul for It-risikovurderingsprocessen. KIT forventer at etablering af ny central risikovurderingsenhed i IT-sikkerhedsfunktionen vil være</p>	<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	Forventes lukket
			<p>gennemført ultimo 2016 og at den egentlige risikovurderingsproces i forvaltningerne vil kunne iværksættes primo 2017.</p> <p>Status 1. marts 2017 Opstart af ny central risikovurderingsenhed i Koncern IT er iværksat primo 2017, og den egentlige risikovurderingsproces igangsættes så snart, ansættelse af medarbejdere til risikoteam er tilendebragt.</p> <p>Der er i februar 2017 iværksat betatest af proces og værktøjer i samarbejde med BIF. Udrulning af risikovurderingsproces sker efterfølgende til øvrige forvaltninger efter konkret aftale.</p>	
<p>Cybersecurity og persondata - Revisionsbemærkning nr. 14</p>	<p>Revisionsbemærkning: 14.2. Datasikkerhed 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>	<p>Økonomiudvalget (Koncern IT)</p>	<p>IT sikkerhedsfunktionen har udarbejdet vejledning vedr. reglerne for opbevaring af person- og værdidata på Bærbare PC og udsendt disse til kommunens 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 (2016) 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 <p>Status 1. marts 2017</p> <p>Kryptering af data på pc'er: Projektet med indførelse af nyt operativsystem (Win10) forløber efter planen. Sikring af mobile enheder: Adgang til kommunens netværk og email fra mobile enheder er betinget af installation af Københavns kommunes MDM system "airwatch". Der er endvidere udarbejdet formelle retningslinjer for brug af mobile enheder.</p> <p>KIT vil anbefale Intern Revision, at der i forbindelse med IT tilsynsopgaven 2017 gennemføres stikprøvevis tilsyn med, om der opbevares persondata på bærbare computere.</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p> <p>Delbemærkningen forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>
<p>Cybersecurity og persondata - Revisionsbemærkning nr. 14</p>	<p>Revisionsbemærkning: 14.3. Sikkerhed kontinuerlig overvågning 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>	<p>Økonomiudvalget (Koncern IT)</p>	<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. halvår 2017. • 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 (SIEM) ved hjælp af</p>	<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	Forventes lukket
			<p>Monitoreringsgruppen er fortsat i gang.</p> <p>Status 1. marts 2017 Ledelsesmæssig opfølgning på it-sikkerhedshændelser: Koncern IT sikrer fortsat løbende afrapportering til direktionen om it-sikkerhedshændelser, og er pt. ved at tilpasse formatet for mødet i forlængelse af gennemført organisationsændring. Registrering og vurdering af it-sikkerhedshændelser: Status uændret, idet det nyindkøbte ITSM system (Servicenow) tages i anvendelse i løbet af 1. halvår 2017.</p>	
<p>Regeloverholdelse solcelleanlæg - Revisionsbemærkning nr. 15</p>	<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>	<p>Økonomiudvalget (Kejd)/ Teknik- og Miljøudvalget</p>	<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 hastende indgreb 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. Københavns Ejendomme & Indkøb (KEID) har derfor i samarbejde med Intern Revision og Center for Økonomi afklaret mulige scenarier for den fremtidige anvendelse af de omfattede anlæg. KEID har efterfølgende udarbejdet en indstilling til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen hvor der skulle tages stilling til, om anlæggene skulle drives videre, hvilket krævede et yderligere indskud af midler eller, om anlæggene skulle slukkes. Borgerrepræsentationen besluttede på mødet den 2. februar 2017, at der fortsat skulle oprettes et selskab således, at anlæggene forbliver i drift. KEID vil medio marts 2017 have oprettet selskabet. KEID er fortsat i dialog med Intern Revision og Koncernservice ift. at få afklaret den regnskabs/systemmæssige understøttelse. Det er KEIDs vurdering, at den samlede løsning vil være på plads inden udgangen af 2017. 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>	<p>Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.</p>
<p>Risikobaseret ledelsestilsyn – revisionsbemærkning nr. 16</p>	<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>	<p>Økonomiudvalget (CFØ)</p>	<p>Alle forvaltninger Københavns Kommune har i løbet af 2016 arbejdet aktivt med organiseringen af ledelsestilsynet på baggrund af revisionens kritik i tidligere år.</p> <p>Økonomiudvalget godkendte på sit møde den 13. april 2016 en revideret handlingsplan til sikring af betryggende administrative processer i Københavns Kommune. Af handleplanen fremgik det, at der skal implementeres et regelhierarki for Københavns Kommune, som sikrer, at der er en sammenhæng mellem de overordnede regler i lovgivningen og kasse- og regnskabsregulativet ned til den enkelte instruks, og at der er fuld klarhed over ansvarsdelingen. I forlængelse heraf er der blevet udarbejdet et nyt kasse- og regnskabsregulativ, som beskriver de overordnede krav og detaljeringsniveauet i kommunens regelhierarkiet. Økonomiforvaltningen har med sparring fra Intern Revision opdateret kasse- og regnskabsregulativet samt udarbejdet forretningscirkulærer for blandt andet ledelsestilsynet. Det opdaterede kasse- og regnskabsregulativ og forretningscirkulærene behandlet på Økonomiudvalgets møde den 21. marts 2017 og træder i kraft herefter. Det fremgår af forretningscirkulæret for ledelsestilsyn at:</p> <p>Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter organisationens, forvaltningens og enhedens forhold. Dette indebærer, at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer understøtter et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl og mangler i kommunens administration til et acceptabelt niveau.</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes lukket i 2016.</p>

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
			Kommunens revision vil i forlængelse af årsregnskabet for 2016 rapportere til Økonomiudvalget, hvorvidt det etablerede ledelsestilsyn i forvaltningerne er betryggende.	
Sygedagpenge – revisionsbemærkning nr. 17	<p>Revisionsbemærkning: 17. Sygedagpenge</p> <p>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 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>	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Der følges fortsat op på handleplanen for at øge kvaliteten på sygedagpengeområdet. Centrene har foretaget ledelsestilsyn hver anden måned, og centralforvaltningen har senest foretaget tilsyn i november måned 2016. Resultatet viste her, at det er sket en væsentlig forbedring på stort set alle områder. Forvaltningen har nået eller er tæt på at nå det fastsatte kvalitetsmål på 90 % på flere af områderne. Fx er vurdering af uarbejdsdygtighed i sygedagpengesager korrekt i 89 pct. af sagerne, og der er foretaget korrekt partshøring og truffet korrekt afgørelse i forbindelse med revurdering i 95 pct. af sagerne.	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.
Jobafklaringsforløb – revisionsbemærkning nr. 18	<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 	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Der følges fortsat op på handleplanen for at øge kvaliteten på området for jobafklaring. Centrene har foretaget ledelsestilsyn hver anden måned, og centralforvaltningen har senest foretaget tilsyn i november måned 2016. Resultatet viste her, at udarbejdelse af indsatsdelen er korrekt i 92 pct. af sagerne og vurderingen af uarbejdsdygtighed i jobafklaringsforløb er korrekt i 78 pct. af sagerne. Den største udfordring er rettidig forelæggelse af jobafklaringsager for rehabiliteringsteamet. Dette skyldes primært forhold hos Regionen, som gør, at det pt. ikke er muligt at afholde flere rehabiliteringsteammøder eller opnå 100 %'s kapacitetsudnyttelse af planlagte møder. Det er fx ikke muligt med kort varsel at udskifte en sag på et møde, fx hvis en borger bliver forhindret pga. indlæggelse, behandling eller sygdom i øvrigt. Forvaltningen har iværksat yderligere opfølgning, så centrene nu foretager ledelsestilsyn, herunder opfølgning på medarbejderniveau hver måned. Centralforvaltningen foretager tilsyn hver anden måned med afrapportering på direktionsmøder. Det forventes at kvaliteten er tilfredsstillende i foråret 2017	Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.

Revisionsbemærkning titel	Beskrivelse, observationer og risici	Udvalg	Handlingsplan og status herpå	Forventes lukket
	<p>- At der ikke sker en overholdelse af tidsfristen på 4 uger for møde i rehabiliteringsteamet efter skiftet til jobafklaringsforløb</p> <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 op på den iværksatte handleplan og kvaliteten i sagsbehandlingen i forbindelse med vores revision for 2016.</p>			
<p>Ressourceforløb – revisionsbemærkning nr. 19</p>	<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.</p> <p>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.</p> <p>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>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsudvalget</p>	<p>Arbejdet med at følge op på handleplanen fortsætter og den samlede rettidighed ligger nu på 70,9 pct. Der arbejdes bl.a. med at højne fremmødet, samarbejde med ydelsesservice i forbindelse med udeblivelser fra samtaler, samt løbende ledelsesfokus på indkaldte og gennemførte samtaler på medarbejder niveau.</p> <p>I Socialforvaltningen håndteres ca. en fjerdedel af ressourceforløbssagerne og der har vist sig udfordringer med samtalerettidigheden, hvorfor der er særligt fokus herpå. Der er udarbejdet en særskilt handleplan, hvor det forventes at nå en 90 % rettidighed i løbet af de kommende 6 mdr. Dette sker bl.a. i kraft af, at der foretages centralt indkald mhp. at sikre, at alle borgere indkaldes til samtale hver 2. mdr.</p> <p>CF følger løbende op på udviklingen i rettidigheden og de tiltag, der er igangsat</p>	<p>Den samlede bemærkning forventes gentaget i 2016, men lukket i 2017.</p>