

Bilag – Revisionsbemærkninger og handleplaner regnskab 2018

<b>Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet</b>	
Nr. 1	Systemansvarlige for udbetalingsystemer – Revisionsbemærkning nr. 1
Nr. 2	Regnskabsafslutningsprocessen – Revisionsbemærkning nr. 2
Nr. 3	Revision af balancen – Revisionsbemærkning nr. 3
Nr. 4	Debitorområdet – Revisionsbemærkning nr. 4
Nr. 5	Anlægsregnskaber – Revisionsbemærkning nr. 5
Nr. 6	Lønadministration m.v. – Revisionsbemærkning nr. 6
Nr. 7	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller – Revisionsbemærkning nr. 7
Nr. 8	Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms – Revisionsbemærkning nr. 8
Nr. 9	Kommunens regler for indkøb – Revisionsbemærkning nr. 9
Nr. 10	Manglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning nr. 10
Nr. 11	Takster TMF – Revisionsbemærkning nr. 11
Nr. 12	Tilskudsadministration – Revisionsbemærkning nr. 12
Nr. 13	Mellemkommunale refusioner – Revisionsbemærkning nr. 13
Nr. 14	Smarte investeringer i kernevelfærden – Revisionsbemærkning nr. 14
Nr. 15	Cybersecurity og Persondata – Revisionsbemærkning nr. 15

<b>Revisionsbemærkninger vedr. socialrevisionen</b>	
<b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet</b>	
Nr. 16	Min plan (fejl og mangler i kvaliteten af anvendelsen)
Nr. 17	Ledighedsydelse (manglende rettighed, kvalitet samt kontering)
<b>Fælles – bemærkninger vedr. Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet</b>	
Nr. 18	System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger)

## Regnskabsafslutningsprocessen - Revisionsbemærkning nr. 2

Økonomiforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.</p> <p>Procedurerne er beskrevet i Regnskabscirkulære 2018, Lukkebreve regnskabsafslutning 2018 samt Bilag til lukkebreve - tidsfrister.</p> <p>Vi anførte i vores beretning for 2017, at:</p> <p><i>”Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2017 generelt ikke har fungeret tilfredsstillende.</i></p> <p><i>Vi anerkender, at 2017 var et særligt år for regnskabsaflæggelse i Københavns Kommune på grund af overgangsfasen mellem 2 økonomisystemer, hvilket har påvirket regnskabsaflæggelsen væsentligt.</i></p> <p><i>Det skal på trods heraf henstilles, at procedurene forbedres, og særligt ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2018. Det er et problem, at det ikke er tydeligt, hvem der er regnskabsansvarlig og dermed, hvem der skal forestå et skærpet ledelsestilsyn med tilrettelæggelsen og fremdriften af</i></p>	<p>Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2018 generelt er forbedret i forhold til 2017, men der er stadig forhold der skal forbedres.</p> <p>Det skal derfor henstilles, at procedurerne forbedres, og særligt ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2019 på følgende væsentlige områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Håndtering af fakturapuljen</li> <li>- Indberetning af B-indkomst</li> <li>- Indhentning af revisorerklæringer</li> <li>- Kvalitetssikring af obligatoriske oversigter og noter i regnskabet</li> <li>- Afstemning af fagsystemer til både driftsregnskab og balance</li> <li>- Klassifikationsfejl i balancen</li> <li>- Afstemning og berigtigelse af balancekonti</li> <li>- Intern kontrol/kategorisering af balanceafstemninger i KS</li> <li>- Aflæggelse af anlægsregnskaber</li> <li>- Eliminering af manuelle korrektioner i det trykte regnskab</li> </ul> <p>Der henvises til de efterfølgende specifikke revisionsbemærkninger for yderligere oplysninger.</p>	<p>De enkelte forvaltninger som har systemejerskab, skal foretage systemafstemning (fuldstændighedsafstemning af ud- og indlæsninger af transaktioner fra fagsystem til Kvantum på drifts og balancekonti). Det er nu op til forvaltningerne som systemejere at sikre sig at dette sker. KS anbefaler, at dette fremadrettet sker på månedsbasis og indgår i den formelle lukkeproces hver måned.</p> <p><u>Handleplan:</u></p> <p>BUF er i gang med et projekt, som skal ensrette, professionalisere og forenkle økonomistyringen i BUF og således skabe større konsistens og transparens. Der er således udarbejdet detaljeret regnskabsinstruks for BUF, et årshjul, der skal sikre sammenhæng mellem de forskellige processer, herunder implementering af periodelukk. Dette arbejde pågår p.t. og implementeres fuldt ud henover sensommeren og efteråret 2019.</p> <p>Projektet vil – når det er fuldt udrullet – bl.a. betyde at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Alle gældende instrukser saneres, ensrettes og gøres konsistente.</li> <li>- Der ibrugtages to nye styringsniveauer pr. 1. september 2019.</li> <li>- BU10 ibrugtages i hele styringskæden pr. 1. september 2019.</li> <li>- BU30classic og BO-rapporter ibrugtages og samtidig udfases BU30BUF-rapporten med implementering fra 1. september 2019.</li> <li>- Den budget- og regnskabsmæssige håndtering af faste udgifter centraliseres med implementering pr. 1. januar 2020.</li> <li>- Der indføres 4 årlige budgetrunder i stedet for de nuværende 12, jf. KK almindelige budgetproces</li> <li>- ’7 Gode Vaner’ afløser ’6 Gode Vaner’ – nu med økonomistyring baseret på specialisering. Der sker en specialisering af budget- og budgetopfølgingsopgaverne, således at disse samles hos betydeligt færre medarbejdere end i dag.</li> <li>- Der vil fremover være en enklere puljestyring som ikke er personafhængig</li> <li>- Der udarbejdes en Delegationsoversigt for Risikobaseret Ledelsestilsyn</li> </ul> <p>BUF har systemejerskabet for EAT – Skolemad I Københavns Kommune. Fagsystemet afstemmes hver måned. Der udfyldes et skema “Kontrol af dataoverførsel fra fagsystemer til Kvantum”, som indsendes til KS. Evt. Difference skal forklares og følges op på.</p>

## Kommunens regler for indkøb - Revisionsbemærkning nr. 9

Økonomiforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Socialforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>I beretningen for 2015 er anført:</p> <p><i>"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."</i></p> <p><b>Opfølgning 2017:</b> I forbindelse med budgetforhandlingerne 2017 blev der vedtaget et indkøbsprogram med følgende målsætninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 95% af alle varekøb skal foretages gennem indkøbssystemet i 2020.</li> <li>• Der skal etableres et brugervenligt og elektronisk indkøbs- og bestillingssystem i Kvantum, som automatiserer indkøbsprocessen og sikrer compliance samt reducerer transaktionsomkostningerne.</li> <li>• Indkøbsaftalerne skal være opdaterede og korrekte med konkurrencedygtige priser, og kommunens besluttede krav skal overholdes.</li> <li>• Aftaleindgåelse skal styrkes, således at der er fuldt dækkende</li> </ul>	<p>Vi henstiller derfor, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssige fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunens får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum.</p> <p>Endvidere kan rapporteringsmuligheden i Kvantum vise, hvilke indkøb der er foretaget på konkurrenceudsatte leverandørkontrakter og i overensstemmelse med kommunens krav.</p>	<p>CFI udarbejder en opsamling på generelle igangsatte og planlagte initiativer, herunder styrket indkøbsorganisation og planlagte rapporteringsinitiativer som understøtter revisionens bemærkninger. Der forventes ikke igangsat yderligere initiativer som svar på bemærkningerne udover hvad der allerede er planlagt</p> <p><u>Handleplan:</u></p> <p>BUF afholder hver måned møder med Områderne, hvor Kvantum-rapporter over Indkøbs-compliance og IO-compliance gennemgås og evt. tiltag iværksættes, således Målsætningerne opnås.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p>

<p>aftaler for kommunens samlede indkøb.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I forbindelse med udbud skal der være øget fokus på kvaliteten af de aftaler, der indgås.</li> </ul> <p>KK har i forbindelse med fuld implementering af det nye økonomisystem Kvantum 1. januar 2018 taget et væsentligt skridt hen mod mere effektive indkøb. Det handler om at lette arbejdsgangene for de kommunale medarbejdere, så de kan bruge tiden på kerneopgaverne.</p> <p>I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet.</p> <p><b>Opfølgning 2018:</b> Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2018, og for december måned viste opgørelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Antal indkøbsordrer/fakturaer foretaget igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede antal fakturaer 14,0%</li> <li>• Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb 10,9%</li> </ul> <p>Udfordringerne i forhold til målsætningerne er senest belyst på ØU-møde den 19. marts 2019, hvor ”Status på indkøbsområdet” er taget til efterretning, og hvor ”Business case om styrket</p>		
---	--	--

<p>indkøbsorganisation" er godkendt. Fokus især vil være på, at de oprettede leverandørkontrakter er konkurrenceudsat, at rapporteringsmulighederne forbedres samt at udnytte det opgjorte potentielle besparelspotentiale.</p>		
---	--	--

## Smarte investeringer i kernevelfærden - Revisionsbemærkning nr. 14

Økonomiforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Intern Revision har foretaget en undersøgelse af forvaltningernes administration af ordningen vedrørende puljer til smarte investeringer i kernevelfærden.</p> <p>Det er Intern Revisions vurdering, at regler og retningslinjer vedrørende smarte investeringer i kernevelfærden er kendte og accepterede, men kun delvist implementeret i praksis i forvaltningerne.</p> <p>Af retningslinjerne fremgår, at <i>"Forvaltningerne udarbejder investeringsforslag og Økonomiforvaltningen godkender investeringsforslagene med henblik på at sikre at forslagene lever op til de af Økonomiudvalget fastsatte kriterier for udmøntning af puljen"</i>.</p> <p>En gennemgang af 14 business cases fra årene 2016 og 2017 har vist, at der i flere cases er mangler i forhold til forvaltningernes beskrivelse af beregningsforudsætningerne for investeringsbehovet, beregningsforudsætningerne i forhold til potentialet (effektiviseringen) og endelig i forhold til økonomiske opfølgningsmål.</p> <p>Økonomiforvaltningens kontrol, af at de endelige business cases er udarbejdet i overensstemmelse med</p>	<p>I 2 cases kan forvaltningerne ikke dokumentere, at alle afholdte udgifter er anvendt til formålet. Det henstilles, at kommunens bevillingsregler efterleves.</p> <p>I overensstemmelse med god offentlig økonomistyring skal der foretages tæt opfølgning på projekter. Det er derfor afgørende, at der i de enkelte business cases er beskrevet dels forudsætningerne for bevillingerne anvendelse, dels angivet konkrete økonomiske mål (succeskriterier) for realisering af effektiviseringspotentialet samt en baseline, der gør, at det er muligt at følge op på, hvorvidt man reelt opnår de gevinster, der er forudsat ved bevillingen af investeringerne.</p> <p>Det henstilles, at både forvaltningerne og ØKF fremover sikrer, at beregningsforudsætninger og økonomiske opfølgningsmål er tilstrækkeligt beskrevet, således at der er muligt at påse, hvordan forvaltningerne følger op på gevinstrealiseringen.</p>	<p><u>Handleplan:</u></p> <p>BUF har 1 case;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Arbejdspladsen i Fokus (AIF) hvor en del af investeringsmidlerne er uddelt til skoler og daginstitutioner som puljemidler. Der foreligger ikke dokumentation for, at de tildelte puljemidler er anvendt til formålet.</li> <li>• BUF har justeret principperne for puljeudmeldinger ifm. Intern Revisions gennemgang af AIF – gældende fra maj måned 2019.</li> </ul> <p>Programleder puljeudmelder kun frikøb beskrevet i en samarbejdsaftale, hvor det fremgår tydeligt, hvordan frikøbet er beregnet og hvilke medarbejdere, det drejer sig om. Frikøb beregnes ud fra de timelønssatser, som bruges som nøgletal i forvaltningen</p> <p>Den pågældende leder oplyser til AIF-tovholderen, hvilke medarbejdere som frikøbes. Medarbejdere ansat fuldt ud på projektet dokumenteres via lønsystemet.</p> <p><u>Delmål til næste opfølgning:</u></p>

<p>det gældende regelsæt, har ikke været effektiv. Dette gør det vanskeligt at påse og efterprøve, hvorvidt effektiviseringsgevinsten realiseres, som forudsat.</p> <p>Intern Revisions gennemgang har ligeledes vist, at det i 2 cases ikke fuldt ud kan dokumenteres, at de afholdte udgifter er anvendt til formålet.</p> <p>Intern Revision har givet forvaltningerne mulighed for, uden hensyntagen til eventuelle manglende beskrivelse af beregningsforudsætningerne i business casen, at dokumentere, hvorvidt det økonomiske potentiale er realiseret, som forudsat. Gennemgangen har vist, at forvaltningerne generelt har vanskeligt ved efterfølgende at dokumentere, i hvilken grad det økonomiske potentiale er realiseret eller vil blive realiseret fuldt ud.</p>		
---	--	--