

Bilag 2. Handleplaner i forhold til revisionsberetning 2018

Regnskabsafslutningsprocessen - Revisionsbemærkning nr. 2

Forvaltningerne

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsafklæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsafklæggelse 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 regnskabsafklæggelsen i 2017 generelt ikke har fungeret tilfredsstillende.</i></p> <p><i>Vi anerkender, at 2017 var et særligt år for regnskabsafklæggelse i Københavns Kommune på grund af overgangsfasen mellem 2 økonomisystemer, hvilket har påvirket regnskabsafklæggelsen 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 regnskabsafklæggelsen i Københavns Kommune".</i></p> <p>Det bærende princip for balancen i kommunens nye økonomisystem Kvantum er "en kommune, en balance", dog således, at alle poster kan henføres til den ansvarlige enhed. Implementeringen af den nye balancestruktur i hele kommunen har været et fokusområde i 2018, og der blev løbende hen over året optimeret på anvendelsen af balance og interne snitflader mellem Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne.</p> <p>Dette betyder for regnskab 2018, at alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen under løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne poster. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn.</p> <p>Opfølgning 2018:</p>	<p>Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsafklæggelsen 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"> - Håndtering af fakturapuljen - Indberetning af B-indkomst - Indhentning af revisorerklæringer - Kvalitetssikring af obligatoriske oversigter og noter i regnskabet - Afstemning af fagsystemer til både driftsregnskab og balance - Klassifikationsfejl i balancen - Afstemning og berigtigelse af balancekonti - Intern kontrol/kategorisering af balanceafstemninger i KS - Aflæggelse af anlægsregnskaber - Eliminering af manuelle korrektioner i det trykte regnskab <p>Der henvises til de efterfølgende specifikke revisionsbemærkninger for yderligere oplysninger.</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er blevet anmodet om at forholde sig til nedenstående forhold i revisionsbemærkningen.</p> <p>BIF er systemansvarlige for KMD-aktiv, KMD dagpenge og Udbudsportalen</p> <p>For disse 3 systemer udfører Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen fra 1.1.2019 månedlig systemafstemning af de 3 fagsystemer i forhold til overensstemmelse mellem konteringerne i økonomisystemet Kvantum og de modsvarende kontering i fagsystemet, hvorfor forholdet betragtes som afsluttet for BIFs vedkommende.</p>

Kommunens regler for indkøb - Revisionsbemærkning nr. 9

Forvaltningerne – Center for Indkøb

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>Opfølgning 2017: I forbindelse med budgetforhandlingerne 2017 blev der vedtaget et indkøbsprogram med følgende målsætninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 95% af alle varekøb skal foretages gennem indkøbssystemet i 2020. • Der skal etableres et brugervenligt og elektronisk indkøbs- og bestillingssystem i Kvantum, som automatiserer indkøbsprocessen og sikrer compliance samt reducerer transaktionsomkostningerne. • Indkøbsaftalerne skal være opdaterede og korrekte med konkurrencedygtige priser, og kommunens besluttede krav skal overholdes. • Aftaleindgåelse skal styrkes, således at der er fuldt dækkende aftaler for kommunens samlede indkøb. • I forbindelse med udbud skal der være øget fokus på kvaliteten af de aftaler, der indgås. <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>Opfølgning 2018: Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2018, og for december måned viste opgørelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antal indkøbsordrer/fakturaer foretaget igennem indkøbssystemet 	<p>Vi henstiller derfor, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at 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>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er blevet anmodet om at forholde sig til nedenstående forhold i revisionsbemærkningen.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Aftaledækning 2) Brug af indkøbsordre i økonomisystemets indkøbsmodul <p>BIFs egne aftaler er først og fremmest køb af beskæftigelses-, uddannelses- og danskuddannelses-tilbud. Disse aftaler er indgået efter udbud, hvorfor aftalerne er konkurrenceudsat eller for uddannelsesrådets vedkommende takstreguleret.</p> <p>I forhold til brugen af indkøbsordre i Kvantum vil dette i det nuværende tekniske setup ikke være muligt ift. lægeerklæringer og beskæftigelsestilbud. Beskæftigelsestilbud afregnes gennem den såkaldte Udbudsportal, der integrerer til Kvantum. Udbudsportalen er under udskiftning og vil blive afløst af den såkaldte Leverandørportal i 2021. Med Leverandørportalen vil der være fuld integration ikke bare til Kvantum, men også til indkøbssystemet, så forvaltningens teknisk opgjorte compliance vil blive drastisk forøget og nærme sig den reelle compliance, der jf. ovenstående ligger højere end den compliance, der opgøres ud fra anvendelsen af økonomisystemet Kvantum.</p>

<p>i forhold til det samlede antal fakturaer 14,0%</p> <ul style="list-style-type: none"> Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb 10,9% <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 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>		
---	--	--

Styring af brugerrettigheder og systemadgange - revisionsbemærkning nr. 15.4
Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Periodisk revurdering (KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum og E-doc) Vi har fået oplyst, at der ikke foretages en periodisk gennemgang af brugere og tildelte rettigheder i KMD Opus, KMD Aktiv og E-doc, ligesom der ikke foretages en vurdering af funktionsadskillelsen i systemerne.</p> <p>Vedr. Kvantum har vi konstateret, at den periodiske revurdering alene er foretaget for brugere tilknyttet SAP Kompetencecentret og ikke for samtlige forvaltninger.</p> <p>Fratrædelser (KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum) Vi har fået oplyst, at den centrale brugeradministration ikke i alle tilfælde får besked om brugerfratrædelser eller rokader, hvor medarbejdere skal nedlægges i systemerne.</p> <p>Derudover har vi i forbindelse med vores stikprøvegennemgang af fratrådte brugere konstateret, at en række fratrådte brugere fortsat er aktive i KMD Opus, KMD Aktiv og KMD Kvantum.</p> <p>Oprettelser (KMD Aktiv) Vi har i forbindelse med vores stikprøvegennemgang af brugeroprettelser i KMD Aktiv konstateret, at der ikke i alle tilfælde foreligger en oprettelsesansøgning/godkendelse. Det har således ikke været muligt at modtage dokumentation for 4/25 stikprøver til KMD Aktiv.</p>	<p>Vi henstiller, at der foretages en formel vurdering af funktions-adskillelsen i KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum og E-doc således, at der på baggrund af en konkret risikovurdering udarbejdes en oversigt over roller/adgangsrettigheder, der - ud fra ønsket om opretholdelse af en organisatorisk funktionsadskillelse - ikke bør tildeles til samme brugere.</p> <p>Yderligere henstiller vi, at der periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere i KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum og E-doc.</p> <p>Vi henstiller, at der i forbindelse med brugeres fratrædelser - såvel medarbejdernes egne opsigelser som afskedigelser - gennemføres en konkret risikovurdering af, hvorledes brugerens rettigheder til systemer, data og netværk skal håndteres, og at rettighederne fratages brugeren på baggrund heraf.</p> <p>Vi henstiller, at brugeradministrationsproceduren følges, således at tildeling af rettigheder til brugere sker på baggrund af formelle og dokumenterede autorisationer.</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er blevet anmodet om at forholde sig til nedenstående forhold i revisionsbemærkningen.</p> <p>Hvad angår funktionsadskillelse har det siden 2007/2008 været brugeradministration i Koncernservice, der har forestået tildeling/fjernelse af autorisationer. Det er alene de autorisationsansvarlige - som er udpeget af ledelsen - som kan anmode om oprettelse af autorisationer hos KS. Dertil kommer at de autorisationsansvarlige kun kan anmode om autorisation til egen forvaltning</p> <p>Hvad angår periodisk revurdering så sker dette en gang om året i henhold til årshjulet på området.</p> <p>Vedrørende fratagelse af tildelte rettigheder så er Brugeradministrationen i KS gjort opmærksom på, brugerprofilen skal fjernes hos inaktive brugere.</p> <p>Tildeling af rettigheder sker i overensstemmelse med autorisationsvejledningen for KMD-Aktiv</p>