

Område	Nr.	Underopdeling	Revisionsbemærkning	Udvalg	Udvalgets bemærkninger hertil	Rød, gul, grøn
Årsregnskabet	1	1	<p>Systemansvarlige udbetalingsystemer</p> <p>Vi finder det kritisk, at håndteringen af kommunens udbetalings- og faktureringsystemer ikke er betryggende.</p> <p>Vi har endvidere konstateret, 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>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Økonomiforvaltningen, Intern Revision og Deloitte har udarbejdet en handleplan til sikring af betryggende kontrolmiljø i Københavns Kommune, og Økonomiudvalget har den 16. juni 2015 behandlet sagen. Heri indgår en indsats for at sikre en betryggende styring af systemanvendelsen. Dels gennem en analyse af muligheden for at skabe en mere robust tværgående autorisationsstyring, dels ved en yderligere uddannelsesindsats rettet imod systemejerne på de 69 systemer. Hertil kommer, at der sker en umiddelbar placering af de enkelte hidtil ikke-placerede systemansvar.</p> <p>Der er udarbejdet en aktivitetsplan, der skal sikre en betryggende håndtering af kommunens udbetalings- og faktureringsystemer. Aktivitetsplanen skal drøftes med revisionen i forhold til om planen er dækkende i forhold til de identificerede risici.</p>	Gul
Årsregnskabet	2	2	<p>Administration af anlægsudgifter/-regnskaber</p> <p>Kommunens administration af anlægsprojekter har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en rettidig aflæggelse af anlægsregnskaber.</p> <p>Vi skal henstille, at reglerne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" og kommunens regler herom efterleves.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	<p>Forvaltningen har nedsat en Task Force for afvikling af anlægsregnskaber på afsluttede projekter. Forvaltningen forventer at have afviklet anlægsregnskaber for anlægsprojekter afsluttet før 2015 senest i forbindelse med årsregnskab 2015.</p>	Gul
Årsregnskabet	3	3	<p>Byfornyelse</p> <p>Kommunens administration af tilbagebetaling af tilskud har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en dokumenteret og løbende tilbagebetaling af tilskud.</p> <p>Vi skal henstille, at der udarbejdes en forretningsgang som sikrer, at tilbagebetaling af tilskud administreres i overensstemmelse med lov om byfornyelse og udvikling af byer.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen nedsat en arbejdsgruppe, som har til opgave at skabe et overblik over opgaverne for Råde-over ejendommene samt udarbejde en langsigtet plan for området.</p> <p>Opgaverne er delt op i 4 arbejdsspor: Overdragelse af ejendomme, Bevilling og ramme, Afregning/aftale med staten vedr. nettorefusioner og Salgsstrategi og værdiansættelse.</p> <p>Status vedr. nettorefusionerne til staten er, at Teknik- og Miljøforvaltningen har afholdt møde med Statens Administration og i den forbindelse fremlagt en afregningsmodel. Statens Administration vurderede den fremlagt afregningsmodel og havde i den forbindelse ingen bemærkninger til regningsmodellen.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har endvidere drøftet med Statens Administration hvorledes afregningen af refusionerne skal foregå. Det vurderes, at det er hensigtsmæssigt, at afregne refusionerne enkeltvis.</p> <p>Arbejdet med udarbejdelsen af nettorefusionerne er påbegyndt.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen vil derudover udarbejde en forretningsgang der sikrer, at tilbagebetaling af tilskud administreres i overensstemmelse med lov om byfornyelse og udvikling af byer.</p>	Gul
Årsregnskabet	4	4-1 Materielle anlægsaktiver	<p>Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter)</p> <p>Kommunen efterlever ikke fuldt ud reglerne for aktivering og afskrivning af anlægsaktiver samt formkravene i Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser om anlægsnote.</p> <p>Vi skal henstille, at der sker korrekt registrering af anlægsudgifter, således det sikres, at administrationen af materielle og immaterielle anlægsaktiver sker i henhold til gældende regler for området.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice, Center for Økonomi)	<p>Der er udarbejdet en ny forretningsgang på dette område. Den er trådt i kraft 1. februar 2015. Økonomiforvaltningen vil derfor vurdere behovet for præciseringer i forretningsgangen.</p>	Grøn

Årsregnskabet	4	4-2a Finansielle anlægsaktiver	Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter) Der er ikke foretaget tilstrækkelig dokumenteret vurdering af værdiansættelsen af tilbagekøbsrettigheder for indenbys almentnyttige boliger, der i balancen er indregnet til 355 mio. kr. Vi skal henstille, at der foretages en nedskrivning i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis.	Økonomiudvalget (KEjd)	Økonomiforvaltningen har anvendt de gældende retningslinjer for området i regnskab 2014 til at værdiansætte tilbagekøbsrettighederne for indenbys almentnyttige boliger. Økonomiforvaltningen har i løbet af 2015 drøftet de eksisterende retningslinjer med revisionen og vil fremadrettet fjerne tilbagekøbsrettighederne fra balancen og i stedet optage tilbagekøbsrettighederne som en eventualrettighed i regnskabet.	Grøn
Årsregnskabet	4	4-2b Finansielle anlægsaktiver	Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter) De finansielle aktiver er undervurderet med ca. 60 mio. kr. vedrørende manglende indeksering for Nordhavns-finansieringen. Vi skal henstille, at forholdet korrigeres.	Økonomiudvalget (Center for Økonomi)	Økonomiforvaltningen er enig i, at tilgodehavendet skal indeksreguleres. Værdiændringen af tilgodehavendet som følge af indeksreguleringen er hidtil indgået i budget/overslagsår som en gevinst. Reguleringen er ikke tillagt tilgodehavendet på balancen, hovedkonto 8, idet ændringer i indekset, herunder fald, vurderes at være temmelig usikre. Hertil kommer den usikkerhed som knytter sig til ibrugtagningstidspunktet. Økonomiforvaltningen er imødekommende overfor drøftelse med revisionen af, om gevinsten skal indregnes i balancen på trods af usikkerheden om beløbets størrelse.	Gul
Årsregnskabet	4	4-3 Likvide konti	Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter) Det er konstateret, at der ikke er foretaget behørig afstemning af engagementsforespørgsler til kommunens bogføring. Det skal henstilles, at der udarbejdes en forretningsgang til sikring af alle kommunens likvide beholdninger er optaget i balancen.	Økonomiudvalget (Koncernservice)	Ny forretningsgang for fuldmagtsforhold er udarbejdet og implementeret den 1. oktober 2015. Desuden er der blevet sendt breve til de 10 største banker i Danmark, hvor KS har indskærpet, at oprettelse af konti i kommunens navn kun kan ske via den tegningsberettigede i KS. Implementeringen af forretningsgangen samt inskærpelsen over for bankerne er med til at sikre, at ingen bankkonti bliver oprettet uden om den tegningsberettigede i KS, herunder at alle kommunens likvide beholdninger bliver optaget i balancen.	Grøn
Årsregnskabet	4	4-4 Langfristede gældsforpligtelser	Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter) Der foreligger ikke dokumentation for alle gældsforpligtelser for byfornylsesejendomme samt leasingforpligtelse. Det henstilles, at der udarbejdes en forretningsgang der sikrer, at alle gældsforpligtelser optages korrekt i balancen.	Teknik- og Miljøudvalget, Økonomiudvalget (KEjd, Koncernservice, Center for Økonomi)	Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen nedsat en arbejdsgruppe, som har til opgave at skabe et overblik over opgaverne for Råde-over ejendommene samt udarbejde en langsigtet plan for området. Opgaverne er delt op i 4 arbejdsspor: Overdragelse af ejendomme, Bevilling og ramme, Afregning/aftale med staten vedr. nettorefuser og Salgsstrategi og værdiansættelse. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i forbindelse med i arbejdet i de 4 spor, i samarbejde med Københavns Ejendomme, udarbejde en forretningsgang der sikrer, at alle gældsforpligtelser optages korrekt i balancen.	Gul
Årsregnskabet	4	4-5 Omsætningsaktiver	Tværgående revision af årsregnskabet (balanceposter) Kommunen overholder ikke de autoriserede konteringsregler vedrørende hensættelse til tab på debitorer, da der ikke skal ske indregning af forventet tab på funktion 9.14, men alene når der er dokumentation af, at tabet er konstateret.	Teknik- og Miljøudvalget, Økonomiudvalget (Center for Økonomi)	Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen er i dialog med revisionen om ændring af praksis. Det bemærkes, at den praksis, som har været fulgt indtil nu, er aftalt med revisionen.	Gul

Årsregnskabet	5	5-0 Periodisering af erstatning	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen har indtægtsført for meget i anlægsregnskabet på grund af fejlperiodiseringer. Vi skal henstille, at ØKF altid sikrer den nødvendige dokumentation, således at indtægter kan opgøres pålideligt og henføres til rets erhvervelsestidspunktet.	Økonomiudvalget (Koncernservice)	Koncernservice har bogført tilgodehavendet ud fra de retningslinjer for bogføring af tilgodehavender, der er beskrevet i den gældende forretningsgang for området, udarbejdet til regnskab 2012. For den pågældende sag vedr. Sydhavnsskolen foreligger der en mail fra Codan fra 13. juni 2014 med følgende ordlyd "Codan har anerkendt, at branden er omfattet af den i Codan tegnede bygningsforsikring på de anførte vilkår." Efter afslutningen af regnskab 2014 - har Codan meldt, at de er uenige i de dækningsberettigede skadesudgifter, som den eksterne taksator CLLH har opgjort. Økonomiforvaltningen har afholdt et møde med Intern Revision, og det er nu præciseret, under hvilke forhold forvaltningen kan indregne et tilgodehavende i kommunens regnskab. Der pågår pt. drøftelser mellem Økonomiforvaltningen og Intern Revision i forhold til fastlæggelse af en forretningsgang for periodisering på forsikringsområdet.	Gul
Årsregnskabet	5	5-1 Periodisering af refusioner	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen har indtægtsført for lidt i driftsregnskabet på grund af fejlperiodiseringer. Vi skal henstille, at ØKF foretager korrekt periodisering mellem årene.	Økonomiudvalget (Koncernservice)	De 38,4 mio. kr. på balancen er et udtryk for dels barselsdagpenge, som er modtaget fra Udbetaling Danmark uden manglende udspecificering, så det ikke har været muligt at se, hvor midlerne skal indtægtsføres, og dels de refusioner, som er kommet ind i 2014 mellem sidste lønkørselstidspunkt i december og 31-12-2015. Københavns Kommune kan således kun lønkøre modtaget refusion ud til driftsområderne én gang om måneden. Af samme grund vil der altid løbende være refusionsmidler på balancen, der afventer månedlig lønkørsel. Oprydningen efter barselsdagpengeproblematikken har vist sig at være mere ressourcekrævende end forventet, hvorfor det ikke forventes, at handlingsplanen er helt gennemført inden udgangen af 2015. Foreløbig er alle negative differencer ned til og med ca. 37.000 kr. blevet undersøgt, og disse er efterfølgende korrigeret for i alt ca. 21 mio. kr. Der arbejdes med en replanlægning af opgaven, og handlingsplanen vil herefter blive korrigeret.	Gul
Årsregnskabet	5	5-2 Periodisering af efterregulering	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen har udgiftsført for meget i driftsregnskabet på grund af fejlperiodiseringer. Vi skal henstille, at ØKF i overensstemmelse med transaktionsprincippet foretager korrekt periodisering mellem årene.	Økonomiudvalget (Rådhusdelen)	Københavns Kommune har ændret regnskabspraksis i forhold til Movia, således at der i overensstemmelse med transaktionsprincippet foretages korrekt periodisering mellem årene. Dette betyder, at Københavns Kommune fremadrettet betaler et aconto beløb hvert år for driften, og at en eventuel efterregulering bogføres, når den afregnes med Movia 2 år efter driftsåret. En eventuel efterregulering af Københavns Kommunes acantobetaling for 2015 vil således først blive bogført i 2017.	Grøn
Årsregnskabet	5	5-3 Periodisering af administrationsbidrag	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen har udgiftsført 11,6 mio. kr. for meget i anlægsregnskabet for 2014 og 39,7 mio. kr. i tidligere år på grund af fejlagtig bogføringspraksis. Vi skal henstille, at ØKF foretager korrekt periodisering mellem årene.	Økonomiudvalget (ByK)	Praksis til og med regnskab 2014 blev indført på baggrund af revisionsbemærkninger ifm. regnskab 2011. Praksis er ændret med virkning fra 1. januar 2015, og problemstillingen vil ikke indgå i regnskab 2015. I forbindelse med sag om bevillingsmæssige ændringer august 2015 vil balanceposten tilgå kommunens kasse, hvorefter Byggeri København tildeles en tilsvarende udgiftsbevilling, der periodiseres ud i overslagsårene i forhold til det forventede anlægsomsætning/forbrug.	Grøn
Årsregnskabet	5	5-4 Periodisering af anlægsudgifter	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen anvender forskellig konteringspraksis for anlægsudgifter, hvilket medfører forskellig periodisering mellem årene. Vi skal henstille, at kommunen sikrer ensartet konteringspraksis for anlægsudgifter for at sikre korrekt periodisering mellem årene.	Økonomiudvalget (ByK)	Økonomiforvaltningen har udarbejdet udkast til præcisering af reglerne for området og udarbejdet en instruks i dialog med revisionen og forvaltningerne. Retningslinjer og instruks forventes forelagt BR 10. december 2015 og træder samtidig i kraft.	Gul

Årsregnskabet	5	5-5 Periodisering af omkostninger	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen anvender forskellig konteringspraksis for anlægsudgifter, hvilket medfører forskellig periodisering mellem årene Vi skal henstille, at kommunen sikrer ensartet konteringspraksis for anlægsudgifter for at sikre korrekt periodisering mellem årene.	Økonomiudvalget (ByK, Koncernservice)	Økonomiforvaltningen har udarbejdet udkast til præcisering af reglerne for området og udarbejdet en instruks i dialog med revisionen og forvaltningerne. Retningslinjer og instruks forventes forelagt BR 10. december 2015 og træder samtidig i kraft.	Gul
Årsregnskabet	5	5-6 Periodisering af omkostninger	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen har udgiftsført for lidt i driftsregnskabet på grund af fejlperiodiseringer. Vi skal henstille, at SOF foretager korrekt periodisering mellem årene.	Socialudvalget	Socialforvaltningen vil, på baggrund af revisionens bemærkninger sikre grundig vejledning af de decentrale enheder i reglerne for bogføring og periodisering af indtægter og udgifter, og følge ubehandlede fakturaer tæt.	Gul
Årsregnskabet	5	5-7 Periodisering af omkostninger	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen anvender forskellig konteringspraksis for modtagne fakturaer, hvor der er uenighed, hvilket medfører forskellig periodisering mellem årene Vi skal henstille, at kommunen sikrer ensartet konteringspraksis for anlægsudgifter for at sikre korrekt periodisering mellem årene.	Teknik- og Miljøudvalget / Økonomiudvalget	Økonomiforvaltningen har udarbejdet udkast til præcisering af reglerne for området og udarbejdet en instruks i dialog med revisionen og forvaltningerne. Retningslinjer og instruks forventes forelagt BR 10. december 2015 og træder samtidig i kraft.	Gul
Årsregnskabet	5	5-8a Periodisering af omkostninger	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen har udgiftsført for lidt i anlægsregnskabet, idet udgifterne er bogført på balancen. Vi skal henstille, at kommunen fremover udgiftsfører udgifterne i det korrekte regnskabsår og regnskabsforklarer eventuelle forskelle til korrigeret budget.	Børne- og Ungdomsudvalget	Børne- og Ungdomsforvaltningen har iværksat tiltag, der skaber øget fokus på, at enheder der afholder anlægsudgifter driftsfører udgifterne i det år de vedrører således, at de optræder korrekt i regnskabet. Børne- og Ungdomsforvaltningen vil sikre grundig vejledning af de decentrale enheder i reglerne for bogføring og øge centralforvaltningens controlling af området.	Gul
Årsregnskabet	5	5-8b Periodisering af omkostninger	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen har udgiftsført for meget i driftsregnskabet på grund af fejlperiodisering. Vi skal henstille, at kommunens bogføringsregler overholdes.	Børne- og Ungdomsudvalget	Børne- og Ungdomsforvaltningen vil, på baggrund af revisionens bemærkninger sikre grundig vejledning af de decentrale enheder i reglerne for bogføring og periodisering af indtægter og udgifter, og følge ubehandlede fakturaer tæt.	Gul
Årsregnskabet	5	5-9 Højesteretsdom vedr. barsel i elevsager	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunens regler for bogføring i forbindelse med årsskiftet syntes ikke at give et entydigt svar på, hvornår forventede omkostninger vedrørende retssager skal indregnes i kommunens drifts-/anlægsregnskab. Vi skal henstille, at kommunens regler opdateres.	Sundheds- og Omsorgsudvalget, Økonomiudvalget	Økonomiforvaltningen har udarbejdet udkast til præcisering af reglerne for området og udarbejdet en instruks i dialog med revisionen og forvaltningerne. Retningslinjer og instruks forventes forelagt BR 10. december 2015 og træder samtidig i kraft.	Gul
Årsregnskabet	5	5-10 Periodisering af omkostninger	Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer) Kommunen har udgiftsført for meget i driftsregnskabet på grund af fejlperiodisering. Vi skal henstille, at kommunens bogføringsregler overholdes.	Kultur- og Fritidsudvalget	Kultur- og Fritidsforvaltningen har mere fokus på korrekt periodisering i 2015 og opmærksomhed på at følge kommunens nyeste uddybning af regnskabspraksis, som træder forventes forelagt BR 10. december 2015 og træder samtidig i kraft.	Gul
Årsregnskabet	6	6	Brugerrettigheder – periodiske revurdering (AD-KØR) Vi skal henstille, at der foretages periodisk revurdering af tildelte rettigheder til KØR og AD'et (brugersystemet) med henblik på at sikre, at brugerne i systemerne har opdaterede arbejdsbetingede rettigheder.	Økonomiudvalget (Koncernservice)	Koncernservice har etableret en proces for sletning af brugere med adgang til kommunens økonomisystem, der ikke længere er oprettet, som AD-bruger i Københavns Kommune. Oprydningen sker kvartalsvis. Kontrollen er sidst blevet udført ultimo Juli 2015.	Grøn

Årsregnskabet	7	7	<p>Lønafstemninger</p> <p>Vi skal henstille, at der foretages de fornødne afstemninger til dokumentation af kommunens lønudgifter i KØR samt af korrekt lønindberetning til SKAT (E-indkomst).</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Vedr. Afstemning af E-indkomst, har der været uklarhed om afstemningsansvaret lå i Koncernservice eller hos KMD. Dette er nu på plads, og afstemningsopgaven blev påbegyndt den 2. oktober 2015.</p> <p>Intern SLA, fuld arbejdsgangsbeskrivelse (end-to-end i KS), samt oversigt over deadline for afstemninger og dataleverancer er under udarbejdelse. Arbejdsgangsbeskrivelsen forventes at være færdigudarbejdet inden den 1. december.</p>	Gul
Årsregnskabet	8	8	<p>KS-kontroller - LPA-portalen</p> <p>Vi finder det kritisk, at der ikke i fornødent omfang er sikret den nødvendige dokumentation i lønsagerne i forbindelse med lønoprettelser, og vi henstiller, at KS snarest muligt får nedbragt sagsmængden til et acceptabelt niveau, således at kommunen lever op til de generelle regler og bestemmelser på lønområdet.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Der er fastlagt en plan for afvikling af sager fra før 1. marts 2015. Handlingsplanen er gennemført.</p> <p>Forvaltningerne har ansvaret for sikring af den nødvendige dokumentation i lønsagerne, idet dette er kravet til den enkelte institutions indberetning af en ansættelsessag. Koncernservice har i februar måned 2014 udsendt oversigt til alle forvaltninger med for sene indberetninger, således at forvaltningernes direktioner kan sikre, at institutionerne efterlever dette krav. Derudover er der igangsat et arbejde med videreudvikling af selvbetjeningsløsningen der skal sikre at den nødvendige dokumentation vedhæftes inden ansættelsen.</p>	Grøn
Årsregnskabet	9	9	<p>Manglende refusionshjemtagelse</p> <p>Vi finder det kritisk, at kommunen ikke i tilstrækkeligt omfang opnår den refusion, som kommunen er berettiget til, og det henstilles, at der tilrettelægges forretningsgange der optimerer processen og minimerer tab af refusionshjemtagelse.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Koncernservice har iværksat følgende tiltag med henblik på at øge refusionshjemtagelsen: Koncernservice har udarbejdet en ny fælles obligatorisk forretningsgang vedr. refusion med det formål at sikre effektive processer mellem forvaltningerne og Koncernservice med henblik på at reducere risikoen for tab af refusion. Forretningsgangen trådte i kraft 1. februar 2015. Som følge af forretningsgangen er der bl.a. iværksat en opfølgning på udestående refusion på over 10.000 kr. Der er udarbejdet ledelsesinformation i RUBIN med data der viser årsagen til manglende hjemtagelse, dvs. bedre ledelsesinformation om grundlaget for manglende refusionshjemtagelse, således at der både på overordnet og lokalt niveau kan identificeres særlige problemområder og igangsættes aktiviteter, der forebygger evt. tab. Koncernservice har strømlinet lønkørselsprocessen, så refusion lønkøres hurtigere efter modtagelse, og så en større del lønkøres automatisk med minimering af risiko for fejl.</p> <p>I BUF taskforce er der truffet beslutning om at undersøge muligheden for en ny styringsmodel på refusionsområdet, således at den økonomiske risiko ved manglende hjemtagning håndteres i en "forsikrings-model".</p> <p>Oprydningen efter barselsdagpengeproblematikken har vist sig at være mere ressourcekrævende end forventet, hvorfor det ikke forventes, at KS er helt færdige inden udgangen af 2015.</p> <p>Foreløbig er alle negative differencer ned til og med ca. 37.000 kr. blevet undersøgt, og disse er efterfølgende korrigeret for i alt ca. 21 mio. kr. Der arbejdes med en replanlægning af opgaven, og handlingsplanen vil herefter blive korrigeret.</p> <p>I forhold til den manglede refusion på 75 mio. kr. for 2014, så mangler der kun hjemtagelse af 3 mio. kr. Det kan dermed bekræftes, at den manglende refusion var et udtryk for naturlig forsinkelse jf. handlingsplanen.</p>	gul

Årsregnskabet	10	10	<p>KØR Workflow og systemunderstøttelse af to godkendere</p> <p>Vi finder det kritisk, at KØR Workflow ikke fuldt ud understøtter, at der som udgangspunkt skal to godkendere på transaktioner, der medfører en udbetaling.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Der er udarbejdet en ny fælles forretningsgang for fakturagodkendelse, som er trådt i kraft pr. 1. maj 2015. Her begrænses eneprokura til at være fakturaer op til 10.000 kr. for hele kommunen.</p> <p>Den nye forretningsgang vil fra 1. maj 2015 være systemunderstøttet, hvilket betyder, at der ikke længere kan gennemføres betalinger af fakturaer over 10.000 kr. uden to godkendere.</p>	Grøn
Årsregnskabet	11	11	<p>Brugeradgange til bogføring direkte i KØR</p> <p>Vi finder det kritisk, at den anvendte systemunderstøttelse (selvbetjeningsløsningen) ikke fuldt ud understøtter behovet for at ompostere og udbetale uden om Workflow-systemet og samtidig sikre, at det kan dokumenteres, at der altid er 2 personer inde over manuelle udbetalinger.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Koncernservice har reduceret antallet af manuelle adgange til KØR til et minimum. Endvidere er der i forbindelse med ØU risikoanalysen udarbejdet en handlingsplan til lukning af de manuelle adgange i KØR i forvaltningerne.</p> <p>Indtil alle manuelle adgange er lukket har Koncernservice iværksat følgende tiltag:</p> <p>Koncernservice har udarbejdet fælles obligatoriske forretningsgange der sikrer design af manuelle opdagende kontroller med de manuelle adgange i KØR. Disse forretningsgange er trådt i kraft pr. 1. maj 2015, og de interne kontroller er derfor pt. under implementering. Hermed sikres kontrol af de manuelle bogføringer i KØR så længe adgangene er givet. Den nye forretningsgang for tildeling af brugerrettigheder indeholder elementer i forhold til at begrænse antallet af personer, der kan bogføre direkte i KØR.</p> <p>Der er igangsat en analyse i fællesskab med forvaltningerne om lukning af de manuelle adgange i KØR. Endvidere er der igangsat at reducere antallet af manuelle KØR adgange i KS. Udgangspunktet er at alle kritiske adgange skal lukkes.</p> <p>Af hensyn til aflæggelse af regnskab 2014 er det indstillet, at lukningen af adgangene først effektueres primo 2015. Ny forretningsgang er godkendt og implementeret pr. 01-10-2015. Handlingsplanen betragtes derfor som gennemført.</p>	Gul
Årsregnskabet	12	12	<p>Gennemgang af KK fuldmagtsforhold</p> <p>Vi finder det kritisk, at KS ikke har kunnet tilvejebringe en fortegnelse over kommunens fuldmagtsforhold.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Koncernservice har gennemgået alle fuldmagtsforhold i Københavns Kommune og dermed tilvejebragt en fuldt dækkende fortegnelse over de konti, som Koncernservice har haft ansvaret for siden 2007. Det er ikke muligt for Koncernservice at tilvejebringe en oversigt over fuldmagtsforhold før 2007, hvor opgaven var placeret i forvaltningerne. Koncernservice har ingen muligheder for at kontrollere, hvorvidt der i forvaltningerne er oprettet konti i Københavns Kommunes navn. Koncernservice vil dog i august over for Økonomikredsen præcisere, at dette ikke er tilladt, og opfordre Økonomikredsen om at indskærpe dette i egen forvaltning. Såfremt Koncernservice skulle opnå kendskab til sådanne konti, vil Koncernservice straks sikre, at de lukkes. Videre har Koncernservice sendt et brev til de 10 største banker, hvori der præciseres, at ingen, udover tegningsberettigede kan oprette konti i kommunens navn. Der henvises til udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelse.</p> <p>Procedure for kvartårlig opfølgning på fuldmagtsforhold er implementeret. Ny forretningsgang er godkendt og implementeret pr. 01-10-2015. Handlingsplanen betragtes derfor som gennemført.</p>	Grøn

Årsregnskabet	13	13	<p>NEMkonto-registeret Vi finder det kritisk, at KS ikke har implementeret hensigtsmæssige kontroller i forbindelse med ændringer i NemKonto-registeret.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Koncernservice har iværksat nedenstående tiltag med henblik på at løse ovennævnte problemstillinger: Udarbejdet en forretningsgang vedr. Nemkonto-registeret. Forretningsgangen er godkendt i kommunens Økonomikreds og implementeret pr. 1. maj 2015. JF. forretningsgangen er der nu planlagt en kontrol med alle ændringer i Nemkonto-registeret. Endvidere har Koncernservice gennemgået alle foretagne ændringer i Nemkonto-registeret. Endvidere er der foretaget en oprydning i alle autorisationer til Nemkonto-registeret, således at antallet af adgange er reduceres fra 188 til 18 adgange. Ny forretningsgang for Nemkonto systemet er godkendt og implementeret pr. 1. maj 2015. Opgaven med at foretage ændringer i Nemkonto systemet er forankret centralt i KS. Handlingsplanen betragtes derfor gennemført.</p>	Grøn
Årsregnskabet	14	14	<p>Eventualrettigheder og forpligtelser Vi skal henstille, at det fremover sikres, at alle væsentlige eventualforpligtelser og -rettigheder oplyses i kommunens regnskab i overensstemmelse med de gældende regnskabsregler.</p>	Økonomiudvalget (Koncernservice)	<p>Økonomiforvaltningen har udarbejdet udkast til præcisering af reglerne for området og udarbejdet en instruks i dialog med revisionen og forvaltningerne. Retningslinjer og instruks forventes forelagt BR 10. december 2015 og træder samtidig i kraft.</p>	Gul
Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn – Særligt dyre enkeltsager	<p>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013) I lighed med tidligere år er det konstateret, at forvaltningen først foretager afstemning af det grundlag, der anmeldes til refusion, efter at regnskabet er lukket, hvilket betyder, at korrektioner, som kontrollen giver anledning til, ikke bogføres i korrekt regnskabsår. Vi anbefaler derfor, at forvaltningen ændrer forretningsgangen, således at afstemningen af refusionsgrundlaget sker inden regnskabet lukkes. Forholdet er drøftet med forvaltningen der har oplyst, at forvaltningen i samarbejde med os og Intern Revision vil foretage en gennemgribende gennemgang og kvalitetssikring af opgørelsesmetode og proces, så afstemning af refusionsgrundlaget i 2015 sker inden regnskabet lukkes.</p>	Socialudvalget	<p>Socialforvaltningen har gennemført et ledelsestilsyn for både 2013 og 2014, men må konstatere at det ikke afdækker alle problemstillinger. Ledelsestilsynet vil blive gennemgået i samarbejde med Intern revision i løbet af 2015.</p>	Gul

Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn og interne kontroller – design af kontrol af alternativ modtager	<p>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</p> <p>Kontrol af alternativ modtager vedrører udbetaling af ydelser, som vedrører én borger, men udbetales til anden modtager. Kontrollen bør omfatte en kontrol af, om der foreligger en bevilling i sagen, og om den udbetalte ydelse reelt vedrører borgeren. I lighed med tidligere år er Socialforvaltningens kontrol af "Alternativ modtager" designet således, at kontrollen alene tager udgangspunkt i, om sagen er oprettet i kommunens kreditormodul.</p> <p>I forbindelse med vores revision af 2013 anførte vi, at det er vores opfattelse, at den udførte kontrol ikke i tilstrækkelig grad afdækker risikoen på området.</p> <p>Vi har på baggrund heraf videreført revisionsbemærkningen til 2014, da det er vores opfattelse, at kontrollen måske ikke er væsentligt ud fra en beløbsmæssig vurdering, men på baggrund af en øget risiko for misbrug som følge af manglende kontrol, da overførsel af en ydelse, betalt via en allerede eksisterende "alternativ modtager" kan ligestilles med overførsel af midler til sig selv.</p> <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen der har oplyst, at forvaltningen vil gå i dialog med os og Intern Revision om den nuværende proces for intern kontrol med henblik på, at en eventuel risiko på området elimineres.</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen har skærpet kontrollen ved at gennemføre en stikprøve på 40 sager. Gennemgangen har ikke vist nogen forkerte alternative modtagere. Der er dog mangler i personregistreringerne af de alternative modtagere, som vil blive gennemgået med Intern revision, med henblik på at en eventuel risiko på området elimineres.	Gul
Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn – Sektoransvar v/udgifter til medicin SEL §100 og AKL § 82	<p>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</p> <p>Det er i lighed med tidligere år konstateret, at den interne kontrol vedrørende udgifter over kronikerbeløbet ikke er tilstrækkelig effektiv. På tidspunktet for revisionens afslutning var kontrollen vedr. 2014 endnu ikke endeligt afsluttet, og der var ikke foretaget endelige berigtigelser af statsrefusionen. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2015</p> <p>Herudover har Intern Revision foretaget en undersøgelse af området. Det fremgår af rapporteringen herom, at det er Intern Revisions vurdering, at der bør foretages en berigtigelse af statsrefusionen på området for 1,7 mio. kr. På tidspunktet for revisionens afslutning var denne undersøgelse ikke behandlet af Socialforvaltningen.</p> <p>Det er over for os oplyst, at forvaltningen efterfølgende har undersøgt alle medicinbevillingssager. Det er konstateret, at der er 8 sager hvor udgiften til medicin overstiger kronikerbevillingen i 2014. Af de 8 sager har 2 sager givet anledning til berigtigelse af statsrefusion, mens 3 sager udestår pga. manglende oplysninger om den udleverede medicin.</p> <p>Socialforvaltningen er i samarbejde med Koncernservice i Københavns Kommune i færd med at iværksætte tiltag, så det i 2015 bliver muligt at følge udviklingen i borgerens medicinudgifter løbende, så der kan ansøges om kronikerbevilling rettidigt. På denne baggrund forventes der at blive</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen har til regnskab 2014 kontrolleret alle sager med medicinbevillinger, og konstateret 8 sager hvor beløbet overstiger kronikerbevillingen. 2 sager har givet anledning til berigtigelser af statsrefusion, mens 3 sager udestår til yderligere undersøgelse i løbet af 2015. I 2015 er det muligt for forvaltningen at følge udviklingen i borgers medicinudgifter løbende. På denne baggrund forventes der at blive mulighed for at følge udgifter over kronikerbeløbet.	Grøn

Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn – Uledsagede flygtningebørn med 100% statsrefusion	<p>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</p> <p>I 2013 efterspurgte vi hjemlen til at hjemtage 100% statsrefusion af udgifter til anbragte uledsagede flygtningebørn på en af kommunens institutioner. Kommunen har efterfølgende modtaget svar fra Ankestyrelsen, hvoraf det fremgår, at "forudsat at udgifterne vedrører mindreårige asylsøgere, der har opholdstilladelse efter udlændingelovens § 9c, er ministeriet på den baggrund af den opfattelse, at der kan ydes statsrefusion til kommunens udgifter efter § 181, stk. 3, nr. 2 i lov om social service".</p> <p>Vi har i forbindelse med vores revision for 2014 udtaget en stikprøve på 4 sager til kontrol af opholdsgrundlaget. Vi har ikke på tidspunktet for revisionens afslutning modtaget dokumentation for lovligt ophold. Der er over for os oplyst, at Socialforvaltningen vil undersøge, hvordan grundlaget for ophold kan dokumenteres, da det på nuværende tidspunkt ikke fremgår af sagen. Fremadrettet vil sikring af dokumentation for opholdet være en del af retningslinjerne for hjemtagelse af statsrefusion for lignende sager.</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen vil fremskaffe den rette dokumentation, og sørge for at denne er til stede inden der ansøges om refusion.	Gul
Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn – Aconto udbetalinger vedrørende tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42	<p>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</p> <p>I forbindelse med vores revision af 2014 er det konstateret, at aconto udbetalinger af tabt arbejdsfortjeneste indgår sammen med den faktiske udbetaling af lønnen i bogføringen. Det er over for os oplyst, at kommunen vil foretage en nærmere analyse af kontoen og en eventuel berigtigelse vil finde sted i 2015.</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen vil opgøre beløbet, som er medtaget dobbelt for 2012-2014, og betale refusionen tilbage til staten i 2015. For refusionsopgørelse 2015 vil á conto udbetalinger ikke blive medtaget dobbelt.	Gul
Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn – Passive sager med udbetalinger §§ 41 og 42	<p>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</p> <p>Vi konstaterede i 2013, at der ikke var foretaget kvalitetssikring af grundlaget for skønsmæssig berigtigelse vedrørende servicelovens §§ 41 og 42, merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste for så vidt angik passive og lukkede sager.</p> <p>I forbindelse med statusrevisionen for 2014, er det konstateret, at forvaltningen ikke havde afsluttet gennemgangen af passive og lukkede sager. Forholdet vil blive fulgt op i forbindelse med revision af 2015.</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen er i gang med at undersøge alle 170 sager. Indtil videre er 70 undersøgt, og der er ikke konstateret fejludbetalinger. De resterende 100 sager undersøges medio 2015.	Gul

Socialrevisionen	16	Refusionsopgørelse vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager	<p>Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser (videreført fra 2013)</p> <p>Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende særligt dyre enkeltsager konstateret, at opgørelsen ikke var kvalitetssikret i tiltrækkeligt omfang.</p> <p>Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning modtaget 5 opgørelser, som alle har været behæftet med væsentlige fejl i forhold til opgørelsen af refusionsberettigede udgifter samt beregningen af refusionen på enkeltsager.</p> <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har igangsat en proces med henblik på at tilvejebringe et til bogføringen afstemt refusionsgrundlag samt korrekt beregning af refusionen på enkeltsager.</p> <p>Refusionsopgørelsen er på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke påtegnet.</p> <p>Socialforvaltningen har over os oplyst, at der er iværksat en proces i samarbejde med Intern Revision som indebærer en omfattende gennemgang og kvalitetssikring af opgørelsen.</p> <p>Vi følger op herpå, og vil påtegne refusionsopgørelse så snart der foreligger et kvalitetssikret grundlag.</p>	Socialudvalget	<p>Socialforvaltningen har iværksat en grundlæggende analyse af opgørelsen, som skal redesigne arbejdsgangene for opgørelse og kvalitetssikring af Særligt dyre enkeltsager. Til analysen har Socialforvaltningen indgået en aftale med Intern revision og revisionselskabet BDO i perioden juni-september 2015, om at afdække samtlige risikoområder. Således kan et betryggende grundlag forelægges Deloitte til godkendelse for regnskab 2014 snarest muligt.</p> <p>Til opgørelse af særligt dyre enkeltsager for 2015 vil både Intern revision og BDO også være med til at sikre at Socialforvaltningen får tilrettelagt processen og datahåndteringen tilstrækkeligt kvalitetssikret.</p>	Grøn
Socialrevisionen	16	Årsrevisionen – Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende Beboerindskudslån	<p>Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser (videreført fra 2013)</p> <p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån konstateret, at der ikke var sammenhæng mellem lån indberettet i boliglånssystemet og lån indberettet i refusionsopgørelsen. Derudover er der konstateret afvigelser mellem primo- og ultimosaldi i boliglånssystemet samt bogføringen.</p> <p>Vi har derfor taget følgende forbehold:</p> <p><i>"Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende boliglån konstateret, at der for 2014 vedrørende låneordning 1 og 5 samt låneordning 2 var indberettet 464.760 kr. for lidt i forhold til boliglånssystemet.</i></p> <p><i>Derudover har det ikke været muligt at få forelagt en afstemning mellem ultimo saldi i det gamle lånesystem og primo saldi i det nye lånesystem. KMD har oplyst, at der arbejdes på at tilvejebringe et afstemningsgrundlag.</i></p> <p><i>Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning af ovenstående forhold på refusionsopgørelsen".</i></p> <p>I forhold til afstemningen har KMD oplyst følgende:</p> <p>Der er stadig en del kommuner, der er omfattet af fejl i forhold til afstemning og hjemtagelse af refusion fra staten. Det giver sig i mange tilfælde udslag i difference mellem ultimosaldo før konvertering (udgangen af en måned) og primo efter konvertering (starten på den efterfølgende måned).</p> <p>Vi er i fuld gang med fejlfinding og analyse af problemstillingerne, og har</p>	Socialudvalget	<p>Fejlen skyldes to ting: for det første at KMD ikke har foretaget den fornødne afstemning. KMD er i færd med at undersøge denne fejl. For det andet er der ikke overensstemmelse mellem to opgørelser af de sager der udløser refusion. Socialforvaltningen vil fremover sikre at denne overensstemmelse er en del af kvalitetssikringen af refusionsopgørelsen.</p> <p>Betaling og Kontrol forestår en del af afstemningen, der forsat er udfordringer i kvalitetssikringen af refusionsopgørelse. KMD har lovet Betaling og Kontrol, at komme med en ny version af boliglånssystemet i november 2015, derfor afventer KFF's del af afstemningen på at man modtager den nye version.</p>	Grøn

Socialre visionen	17	<p>Jobrotationsordning</p> <p>Forvaltningen har i perioden 2012 til 2014 udbetalt i alt 31,8 mio. kr. med 100 % statsrefusion til en række navngivne jobrotationsprojekter, hvor der er rejst tvivl om berettigelsen. Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har ikke taget endelig stilling til eventuel tilbagebestilling af refusionen til de konkrete projekter.</p>	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	<p>STAR har på baggrund af disse konkrete projekter udsendt en vejledning vedrørende jobrotationsordningen til kommunerne. Forvaltningen har på baggrund af denne vejledning tilrettet arbejdsgangene og kontrollen med jobrotationsagerne. Forvaltningen er i dialog med STAR omkring håndteringen af statsrefusionen i sagen. Deloitte vil følge op på området i forbindelse med revisionen af 2015.</p> <p>Oktober: Forholdene er korrigeret og arbejdsgangsbeskrivelserne tilrettet.</p>	grøn
Socialre visionen	18	<p>Gensidig forsørgerpligt</p> <p>Forvaltningen har på baggrund af Ankestyrelsens afgørelse fra august 2014 vedrørende sagsbehandling i forbindelse med gensidig forsørgerpligt for samlevende konstanthjælpsmodtagere foretaget gennemgang af samtlige sager, hvor der er registreret gensidig forsørgerpligt med henblik på at vurdere, hvorvidt der var foretaget korrekt sagsbehandling i forhold til afgørelse om gensidig forsørgerpligt.</p>	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	<p>På baggrund af Ankestyrelsens afgørelse fra august 2014 vedrørende sagsbehandlingen i forbindelse med gensidig forsørgerpligt har forvaltningen gennemgået alle relevante ca. 1.700 sager. I de tilfælde hvor der ikke har været foretaget korrekt sagsbehandling er sagerne ved at blive genoprettet og arbejdsgangene er tilrettet.</p> <p>I revisionsgennemgangen for 2015 vil Deloitte udtage stikprøver i forhold til forvaltningens genopretning af sagerne.</p> <p>Oktober: Forholdene er korrigeret og arbejdsgangsbeskrivelserne tilrettet.</p>	grøn
Socialre visionen	19	<p>Revalideringsområdet (kontering i perioden med mere end 14 dages sammenhængende fravær)</p> <p>Deloitte har konstateret en systematisk fejl vedrørende manglende omkontering af revalideringsydelse til en konto med 30 % refusion i forbindelse med mere end 14 dages sammenhængende fravær fra uddannelsesrevalidering og virksomhedspraktik.</p>	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	<p>Forvaltningen har tilrettet arbejdsgangene således, at reglerne overholdes. Forvaltningen har rettet henvendelse til STAR vedrørende afklaring af, hvorvidt 14 dages sammenhængende fravær i forbindelse med uddannelsesinstitutionernes ferielukning ligeledes skal medføre en omkontering til 30 % refusion. Når svaret fra STAR foreligger, vil forvaltningen foretage en stikprøvevis gennemgang af disse sager med henblik på eventuelt berigtigelse af for meget hjemtaget refusion. Deloitte følger op på dette område ved revisionen af 2015.</p> <p>Det kan oplyses, at forvaltningens udgifter til uddannelsesrevalidering var ca. 78 mio. kr. i 2014 og såfremt forvaltningen skal omkontere fx 1 måned af uddannelsesrevalideringen fra 50 % til 30 % refusion vil det betyde ca. 1,3 mio. kr. mindre i statsrefusion på dette område for 2014. Den samlede statsrefusion var ca. 2,6 mia. kr. i 2014.</p> <p>Oktober: Forholdene er korrigeret og arbejdsgangsbeskrivelserne tilrettet.</p>	Grøn
Socialre visionen	20	<p>Løntilskud til private arbejdsgivere (procedure vedrørende beregning af bruttostøtteintensitet)</p> <p>Deloitte har konstateret en systematisk fejl vedrørende borgere ansat i løntilskud i private virksomheder. Det drejer sig alene om virksomheder, hvor den såkaldte bruttostøtteintensitet lægger loft over løntilskuddet. Bruttostøtteintensiteten betyder at løntilskuddet ikke må overstige 50 pct. af virksomhedens lønudgift. Ved beregningen af støtten til virksomhederne har forvaltningen alene benyttet oplysninger fra e-indkomst. Forvaltningen burde have indhentet oplysninger hos arbejdsgiverne om øvrige arbejdsgiverudgifter (eksempelvis udgifter til arbejdsskadeforsikringer, uddannelsesfonde mm.).</p>	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	<p>Forvaltningen har tilrettet arbejdsgangen og udtaget en stikprøve på 20 af de relevante sager. Den gennemsnitlige tilbagebetaling til virksomhederne i disse 20 sager er ca. 4.100 kr. pr sag. Denne stikprøve vil blive drøftet med Deloitte, ligesom der sammen med Deloitte vil blive taget stilling til genopretningen af sagerne på dette område.</p> <p>Oktober: Forholdene er korrigeret og arbejdsgangsbeskrivelserne tilrettet.</p>	Grøn

Rød

Gul

Grøn