

## Revisionsbemærkninger til regnskabet for 2019

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

## Regnskabsafslutningsprocessen - Revisionsbemærkning nr. 1

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflægning er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflægning ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.</p> <p>Procedurerne er beskrevet i Regnskabscirkulære 2019, Lukkebrev regnskabsafslutning 2019 samt Bilag til lukkebrev - tidsfrister.</p> <p>Vi anførte i vores beretning for 2017 og 2018, at:</p> <p>"Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflægning i 2017 og 2018 generelt ikke har fungeret tilfredsstillende.</p> <p>Det skal henstilles, at procedurerne forbedres, og særligt ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2019. 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 regnskabsaflægning i Københavns Kommune".</p>	<p>Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflægning i 2019 ikke i tilstrækkelig grad er forbedret i forhold til 2018, og der er således stadig forhold, der skal forbedres.</p> <p>Det skal derfor henstilles, at procedurerne forbedres, og særligt at ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2020 på følgende væsentlige områder:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Indberetning af B-indkomst</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>• Eliminering af manuelle korrektioner i det trykte regnskab</li><li>• Fejl i periodisering mellem årene.</li></ul> <p>Der henvises til de efterfølgende specifikke revisionsbemærkninger for yderligere oplysninger.</p>	<p>Revisionen peger i revisionsbemærkningen særligt på behovet for mere klar ansvarsfordeling, samt styrkede processer og dokumentation i forbindelse med årsregnskabet. Økonomiforvaltningen udarbejder en samlet tids- og materialeplan til regnskabet, hvor alle relevante krav og frister opstilles. Det er herefter forvaltningernes ansvar at udarbejde forvaltningsspecifikke processer, som understøtter dette. Herudover stilles øgede krav til fremsendelse af dokumentation fra forvaltningerne, således, at der sikres, at alt materiale er tilgængeligt for revision. Økonomiforvaltningen vil endvidere lave stikprøvevis gennemgang af dokumentationen, ud fra en risikobaseret tilgang. I forbindelse med udarbejdelse af det endelige årsregnskab og årsrapport indføres ekstra kvalitetskontrol, således at det sikres, at alle noter mv. stemmer til kommunens balance.</p> <p>Regnskabscirkulære, tids- og materialeplan sendes sammen med lukkebrevet i høring i forvaltningerne i september 2020 og behandles efterfølgende på relevante administrative kredse, inden forelæggelse for Økonomiudvalget</p>	<p>Arbejdet følger den fremlagte plan. Regnskabscirkulæret er opdateret og godkendt af Økonomiudvalget den 10. november 2020.</p>

## Revision af balancen - Revisionsbemærkning nr. 2

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen i 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>Pr. 31. december 2019 var der foretaget afstemning på i alt 2.569 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2.403 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"</li> <li>- 126 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"</li> <li>- 40 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt" (der væsentligst kan henføres til debitorområdet).</li> </ul> <p>Intern revision har foretaget en gennemgang og revision af de af Koncernservice og forvaltningerne udarbejdede afstemninger og har konstateret flere fejl/forhold, som skal berigtiges og iagttages fremover. Forholdene kan blandt andet henføres til:</p> <p><b>Materielle anlægsaktiver</b> De materielle anlægsaktiver er 6 mio.kr. for høje, hvilket primært skyldes forkert kategorisering af aktiver til salg.</p> <p><b>Finansielle anlægsaktiver</b> Kommunens finansielle anlægsaktiver er 54 mio.kr. for høje og kan primært henføres til klassifikationsfejl af debitorer.</p> <p>Herudover er det konstateret, at Københavns Kommune har tertiære rettigheder på ejendomme beliggende i andre kommuner, som ikke er registreret i regnskabet, hvilket medfører, at</p>	<p>Der er konstateret en forbedring af kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab. Der er dog stadig konstateret mange klassifikationsfejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover.</p> <p>Samlet medfører disse forhold desuden en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt 35,3 mio.kr., der primært kan henføres til manglende udredning af kommunens debitorområde og manglende udkontering til forvaltningerne af modtagne lønrefusioner.</p> <p>Endelig henstilles, at de tertiære rettigheder på ejendomme beliggende i andre kommuner registreres i regnskabet, således at værdien af kommunens tilbagekøbsrettigheder bliver retvisende, og kommunen kan kontrollere fuldstændigheden i afregninger fra andre kommuner.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p> <p>Det skal endvidere anføres, at der er foretaget væsentlige manuelle korrektioner - i forhold til bogføringen - i det trykte regnskab.</p>	<p><b>Kvalitetsstandard for balance afstemninger</b> Revisionen peger i revisionsbemærkningen på, at der stadigvæk iagttages klassifikationsfejl og mangler i balanceafstemninger. KS (og forvaltningerne hvor de selv afstemmer) udarbejder kvalitetsstandard for balanceafstemninger for at sikre, at afstemninger har den forventede kvalitet. Scope for 2020 er grupperinger som indgår i revisionens 2019 opnoteringer af fejl samt på baggrund af øvrige observationer. Rammerne for kvalitetsstandard er forventningsafstemt med Intern Revision.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p><b>Governance på balancen</b> De styringsmæssige rammer som skal sikre kvalitet på balancen beskrives i en governance, der indeholder forretningsregler (operationalisering af hovedprincipper), kontoplan som publiceres på Intra samt tekniske specifikationer, som skal sikre den ønskede styring.</p> <p>Deadline: 31.10.2020</p> <p><b>Tertiære rettigheder</b> Økonomiforvaltningen har anmodet omegnskommuner med delte tilbagekøbsrettigheder til ejendomme, om at sende halvårslige opgørelser over udskydelse og/eller frikøb af disse tilbagekøbsrettigheder samt afregne med Københavns Kommune.</p> <p>På baggrund af opgørelserne fra omegnskommunerne pr. december indregnes tertiære</p>	<p><b>Kvalitetsstandard for balance afstemninger</b> Revisionen peger i revisionsbemærkningen på, at der stadigvæk iagttages klassifikationsfejl og mangler i balanceafstemninger. KS (og forvaltningerne hvor de selv afstemmer) udarbejder kvalitetsstandard for balanceafstemninger for at sikre, at afstemninger har den forventede kvalitet. Grundet overlap på ressourcer som også er involveret i opgaver med nye systemintegrationer og debitorafstemninger er scope for 2020 reduceret til selvejende institutioner og materialeplan for debitor.</p> <p>Som mitigerende handling bliver der i november og december udført ekstraordinær kvalitetssikring af afstemninger.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p><b>Governance på balancen</b> Der er et overlap på ressourcer som også er involveret i opgaver med nye systemintegrationer og debitorafstemninger. Der er vurderet at disse opgaver har en højere grad af forretningskritikalitet og opgaven er udskudt til 2021.</p> <p>Deadline: 30.06.2021</p> <p><b>Tertiære rettigheder</b> Økonomiforvaltningen har anmodet omegnskommuner med delte tilbagekøbsrettigheder til ejendomme, om at sende halvårslige opgørelser over udskydelse og/eller frikøb af disse tilbagekøbsrettigheder samt afregne med Københavns Kommune.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>kommunens opgørelse over tilbagekøbsrettigheder ikke er fuldstændig og undervurderet. Ballerup Kommune har i december 2019 indbetalt 53 mio.kr. vedrørende Københavns Kommunes andel af frikøbsbeløb for perioden 1998-2019 for ejendomme med hjemfaldspligt beliggende i Ballerup Kommune.</p> <p><b>Omsætningsaktiver</b> Omsætningsaktiverne er 32,7 mio.kr. for lave. Fejlen kan væsentligst henføres til klassifikationsfejl af ratebetalinger til selvejende institutioner og kreditorer. Desuden henvises til revisionsbemærkning nr. 3 vedrørende kommunens manglende afstemning af Opus Debitor. Endvidere mangler der udkontering til driftsregnskabet af lønfusioner på 19 mio.kr.</p> <p><b>Egenkapital</b> Kommunens egenkapital er som følge af de øvrige observerede fejl 73,8 mio.kr. for lav.</p> <p><b>Hensat forpligtelse</b> Den hensatte forpligtelse er 39,3 mio.kr. for høj, hvilket skyldes dobbeltregistrering af personer med tjenestemandspensionsforpligtelse.</p> <p><b>Langfristet gæld</b> Kommunens langfristede gæld er 1,1 mio.kr. for lav, hvilket skyldes forkert indregning af kommunens gæld vedrørende ældreboliger.</p> <p><b>Kortfristet gæld</b> Kommunens kortfristede gæld er 98,3 mio.kr. for høj. Fejlen er primært klassifikationsfejl, der kan henføres til feriepenge, selvejende institutioner og kreditorer. Desuden</p>		<p>tilbagekøbsrettigheder i Københavns Kommunes årsregnskab.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p><b>Udkontering af modtagne lønrefusioner</b> Udkontering af saldo på forsikringsordningen vedrørende lønrefusioner har været sat i bero på grund af en backlog i sagsbehandlingen.</p> <p>Denne er nu nedbragt og udkontering for 2018 vil ske i oktober måned 2020. Orientering til forvaltningerne vil indgå i den næste "Ledelsesinformation om tabsopgørelse" som forventes af blive udsendt til oktober.</p> <p>Udkontering vedrørende 2019 foretages senest i april måned 2021.</p>	<p>På baggrund af opgørelserne fra omegnskommunerne pr. december indregnes tertiære tilbagekøbsrettigheder i Københavns Kommunes årsregnskab.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p><b>Udkontering af modtagne lønrefusioner</b> Udkontering for 2018 er foretaget primo november med regnskabsmæssig virkning fra oktober 2020.</p> <p>Udkontering vedrørende 2019 foretages i regnskabsåret 2021, forventeligt i april måned 2021.</p> <p>Det er i oktober måned besluttet at udfase forsikringsordningen på sygedagpenge og barsel i 2021 og erstatte med anden løsning. Forsikringskontoen for 2020 udkonteres til forvaltningerne ifm. udfasningen, forventeligt i juli 2021.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>henvises til revisionsbemærkning nr. 3 vedrørende kommunens manglende afstemning af Opus Debitor. Endvidere mangler der udkontering til driftsregnskabet af lønrefusioner på 21 mio.kr.</p>			

### Debitorområdet - Revisionsbemærkning nr. 3

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>I lighed med 2018 forelå der ved lukning af regnskab 2019 ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender i debitorsystemet (KMD Opus Debitor), hvorfor området i regnskabet fremstår som "ikke afstemt" under Økonomiudvalget, som overtog ansvaret for kommunens debitorhåndtering fra Kultur- og Fritidsudvalget i marts 2018. Der blev primo 2019 nedsat en større projektgruppe, der skulle arbejde med proceskortlægning og afstemning af KMD Opus Debitor og Kvantum med henblik på at sikre en retvisende debitormasse ved regnskabsafleggelse i 2019. Ved årsafslutningen er arbejdet med proceskortlægning af de prioriterede områder afsluttet, og der er specificeret differencer for 76% af den samlede volumen på området. KS oplyser, at differencerne indikerer, at der mangler registrering af indtægter i Kvantum, men også at oprydningen kan afstedkomme udgifter for forvaltningerne i form af afskrivninger af uerholdelige beløb, forældede krav og tilbageførelse af dobbeltregistrerede indtægter.</p>	<p>Det henstilles, at arbejdet i "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" afsluttes hurtigst muligt, således at den betydelige usikkerhed knyttet til den manglende afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender elimineres. Den overordnede afstemning pr. 31.12.2019 viser en samlet nettoforskel på ca. 24 mio.kr. mellem opkrævningssystemet og regnskabsystemet udover klassifikationsfejl i balancen. Der er således usikkerhed om, at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet i regnskabet, samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet og således har en negativ påvirkning på forvaltningernes økonomistyring. Der henvises til den uafhængige revisors revisionspåtegning i afsnit 2.</p>	<p><b>Afstemning af tilgodehavende</b> I samarbejde med KMD og EY har der siden medio 2019 pågået et afstemningsarbejde, hvor der sker successiv afstemning af debitor mellemregningskonti. Arbejdet er tilrettelagt efter en plan, der er løbende afstemt med revisionen.</p> <p>I forbindelse med afstemningerne sker følgende overordnede leverancer: - Afstemning af tilgodehavende konti pr. 31.05.2020 med undtagelse af Bibliotekssystemet, Pilen og Structura. - Dokumentation af arbejdsgangsbeskrivelser - Implementering af fremadrettet drift af afstemninger</p> <p>Deadline: 4.08.2020</p> <p><b>Regnskabsmæssig og politisk håndtering</b> På baggrund af afstemningsarbejdet udarbejdes notater til forvaltningerne med orientering om resultatet af afstemningerne. Økonomiforvaltningen vil i forlængelse af revisionens gennemgang vurdere processen for den overordnede regnskabsmæssige håndtering samt den politiske proces.</p>	<p>Der henvises til bilag 2</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>Deadline: 17.08.2020</p> <p><b>Afstemning af tilgodehavende for problematiske områder</b>            Forlængelse af afstemningsperiode for Bibliotekssystemet, Pilen og Structura skyldes, at der er en større kompleksitet i afstemningerne som følge af problematikker med systemopsætning mellem fagsystem, Opus Debitor og Kvantum/KØR. Afstemningsarbejdet sker parallelt med delprojekter, der skal udbedre fejl i opsætning af og forbedre nuværende systemintegrationer og manuelle processer på områderne.</p> <p>Overordnede leverancer for Pilen, Bibliotekssystemet og Structura:            - Forbedring af processer mellem fagsystemer/fagforvaltning og Opus Debitor</p> <p>- Dokumentation af arbejdsgangsbeskrivelser            - Implementering af fremadrettet drift af afstemninger</p> <p>Deadline: 15.11.2020</p>	

#### Anlægsregnskaber - Revisionsbemærkning nr. 4

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p><b>Aflæggelse af anlægsregnskaber</b>            Vi har ved gennemgang af udvalgte anlægsregnskaber undersøgt, om forvaltningernes regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med lovgivningens og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber.</p>	<p>Det skal henstilles, at der designes og implementeres en fælles administrativ forretningsgang, der beskriver regler, aktiviteter, roller og ansvar i forbindelse med regnskabsføring af anlægsarbejder i KK.            Regelsættet skal sikre, at alle anlægsregnskaber fremover aflægges rettidigt og i overensstemmelse med</p>	<p>Med henblik på at skabe en fuldt systemunderstøttet anlægsoversigt i Kvantum har Økonomiforvaltningen i samarbejde med de andre forvaltninger arbejdet på, at alle forvaltningers anlægsprojekter oprettes i det fælles portefølje og projektstyringsmodul (PPM). Status er, at alle forvaltninger på nær Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF)</p>	<p>Forretningsgangen forventes forelagt økonomikredsen inden udgangen af 2020.</p> <p>Integrationen af data fra TMF i den systemunderstøttede anlægsoversigt er forsinket. Det forventes, at projektet revitaliseres, således at integrationen er på plads inden udgangen af 2021.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.</p> <p>Det er stikprøvevist påset, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de afgivne bevillinger. Det er konstateret, at det ikke er muligt at sikre en fuldstændig afstemning til kommunens regnskab, da regnskaberne udarbejdes manuelt ved brug af oplysninger fra flere systemer.</p> <p>Systemunderstøttelse i Kvantum. I forbindelse med implementeringen af Kvantum skulle der, som led i økonomiforvaltningens ledelsestilsyn i 2019, etableres en systemunderstøttet anlægsopfølgning i Kvantum. Dette er endnu ikke er sket. Det betyder, at det er yderst vanskeligt at få et samlet overblik over kommunens igangværende anlægsarbejder, hvilket medfører en øget risiko for, at anlægsregnskaber ikke aflægges i overensstemmelse med de gældende regler, ligesom der er usikkerhed om, hvorvidt alle indtægter og udgifter medgår i regnskabet, når de udarbejdes manuelt med oplysninger fra flere systemer.</p> <p><b>Opfølgning 2019:</b> Indlæsningen af regnskabsdata fra alle forvaltninger er afsluttet i marts 2020. Der er endnu ikke aflagt anlægsregnskaber på baggrund af den nye løsning. Den endelige udarbejdelse af forretningsgangen på anlæg er udskudt.</p>	<p>registreringerne i kommunens regnskabssystem.</p>	<p>har oprettet og opdateret deres projekters stamdata i PPM i foråret 2020.</p> <p>Det forventes, at TMFs data er indarbejdet i den systemunderstøttede anlægsoversigt inden udgangen af 2020.</p> <p>Herudover arbejdes der på en rapport med et samlet overblik over anlægsprojekter inkl. historiske regnskabstal.</p> <p>Den fælles administrative forretningsgang forventes godkendt af Økonomikredsen i november 2020.</p>	<p>Rapporten med regnskabstal for samtlige projekter forventes færdigudviklet i 1. kvartal 2021.</p>

## Lønadministration mv. - Revisionsbemærkning nr. 5

### Vederlag til politikere - revisionsbemærkning nr. 5.1

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret fejl i udbetaling af vederlag til politikere.</p> <p>Gennemgangen har vist fejl i udbetalingen af vederlag og diæter til 13 personer, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Korrektion af vederlag for 2018 er foretaget forkert</li> <li>• Forkert vederlag til faste medlemmer og stedfortrædere ved rokeringer i de stående udvalg</li> <li>• Forkert vederlag ved forholdsmæssige udbetalinger til stedfortrædere i BR.</li> <li>• Forkert vederlag ved lovligt forfald (orlov mv.) og udtræden ved BR og stående udvalg.</li> </ul> <p>I forbindelse med vores gennemgang af udbetalte vederlag og diæter har vi observeret flere fejl, som kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fejl i grundlaget for reguleringer udarbejdet af BR-sekretariatet</li> </ul> <p>Manglende behandling af fremsendte reguleringssager i KS.</p>	<p>Der er konstateret, at det for meget udbetalte udvalgsvederlag er krævet tilbagebetalt, hvorefter bemærkningen anses for afsluttet.</p> <p>Vi skal henstille, at forretningsgangene gennemgås, og at der designes og implementeres forretningsgange, der sikrer, at fejl identificeres og rettes inden udbetalingen til medlemmerne foretages.</p>	<p>KS har, i samarbejde med BR-Sekretariatet, gennemgået og berigtiget de 13 sager. Arbejdet er afsluttet og sagerne berigtiget med lønkørslen i februar måned.</p> <p>Forretningsgangen for udbetaling af vederlag er gennemgået og er sendt til BR-sekretariatets godkendelse. Der er lavet ny indberetningsløsning som understøtter, at fejl identificeres og rettes inden udbetaling. Den nye indberetningsløsning sættes i produktion 25. juni.</p> <p>Handleplanen inkl. forbedret indberetningsløsning er afsluttet med udgangen af 2. kvartal 2020.</p>	<p>Handleplanen inkl. forbedret indberetningsløsning er afsluttet med udgangen af 2. kvartal 2020.</p>

## Sagsgennemgang - revisionsbemærkning nr. 5.2

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Den stikprøvevise gennemgang af 101 sager har vist 2 typer af fejl og mangler, der kan karakteriseres som systematiske. De systematiske fejl og mangler kan henføres til:</p> <p><b>Kørselsgodtgørelse</b></p> <p>I 3 sager fra den stikprøvevise gennemgang og i 10 sager fra den udvidede gennemgang er kravene fra</p>	<p>Det henstilles, at der vedrørende kørselsgodtgørelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• implementeres en fælles skabelon/blanket i hele kommunen, som opfylder SKATs krav.</li> <li>• etableres en central temakontrol af den fremsendte dokumentation.</li> </ul> <p>Vedrørende dokumentation for udbetaling af mer- og overarbejde til</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er indført visitation på servicen "kørselsberegning" forud for at robotten behandler sagerne.</li> <li>• Vejledningsteksten i Serviceportalen er opdateret, så det fremgår tydeligere, at det er et ufravigeligt krav fra Skat at de enkelte kørsler dokumenteres.</li> <li>• Alle dele af KK, også dem der ikke har tilkøbt tastning i KAS har fået</li> </ul>	<p><b>Handleplan for kørselsgodtgørelse</b></p> <p>Gennemført</p> <p><b>Handlingsplan for mer- og overarbejde</b></p> <p>Gennemført</p>



Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>SKAT i forhold til arbejdsgiverens dokumentation og kontrol af kørselsgodtgørelse ikke efterlevet fuldt ud. Fejlene kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Flere forskellige skabeloner anvendes og ikke alle opfylder kravene fra SKAT</li> <li>• Formål med kørsel ikke udfyldt</li> <li>• Adresse kørt fra eller til er ikke udfyldt</li> <li>• Indberettede antal km stemmer ikke til udbetalte antal km</li> <li>• Returrejse fremgår ikke</li> <li>• Kørselsbemyndigelse foreligger ikke ved anvendelse af høj sats</li> <li>• Kontrol af afstand i Krak ikke i overensstemmelse med antal km</li> <li>• Registreringsnummer fremgår ikke.</li> </ul> <p><b>Over- og merarbejde til medarbejdere uden højeste tjenestetid</b></p> <p>For medarbejdere, for hvem der ikke er fastsat en højeste tjenestetid, er der i overenskomsten særlige krav i forbindelse med udbetaling af merarbejde. I 4 tilfælde er formkravene i de respektive overenskomster i forhold til dokumentation og kontrol - for at godtgørelse af merarbejde kan ydes til medarbejdere uden højeste arbejdstid - ikke efterlevet fuldt ud.</p>	<p>personer uden højeste tjenestetid henstilles, at KS udarbejder en handleplan, der fremover skal sikre, at der foreligger dokumentation for, at overenskomstens krav er opfyldt forud for udbetaling af merarbejde til medarbejdere uden højeste tjenestetid.</p>	<p>adgang til at benytte selvbetjeningsløsningen.</p> <p>Tiltagene er implementeret i januar 2020.</p> <p><b>Handlingsplan for mer- og overarbejde</b></p> <p>Koncernservice er enig i revisionens bemærkning.</p> <p>Koncernservice har gennemgået de fire sager, og konstateret, at der i tre tilfælde er tale om sager i SOF, hvor timerne er tastet direkte i KAS af institutioner, der vagtplanlægger i KAS. Det er KS' vurdering, at der er en betydelig risiko for, at man lokalt ikke er opmærksom på, at der kan være medarbejdere, hvor der er særlige krav i forbindelse med godtgørelse af merarbejde.</p> <p>Foranlediget af bemærkningen har Koncernservice iværksat følgende tiltag:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er tilføjet til Bilag 1 til Forretningscirkulære om Ledelsestilsyn, at det er forvaltningernes ansvar at overholde reglerne, når de taster i KAS, og at de skal være opmærksomme på medarbejdere, der ifølge deres overenskomst er ansat uden højeste arbejdstid.</li> <li>• Det er ligeledes tilføjet i Bilag 1, at forvaltningerne skal være opmærksomme på, at det i disse tilfælde er et krav, at dokumentationen for udbetalingen foreligger <i>før</i> udbetalingen foretages.</li> <li>• Det indarbejdes i KAS-kurserne, at medarbejdere, der taster i KAS, skal være opmærksomme på, om de indtaster timer for medarbejdere uden højeste arbejdstid, da der i de</li> </ul>	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>tilfælde gælder særlige regler. Opmærksomhedspunktet indgår i kurserne fra januar.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Som opfølgning på revisionens bemærkning gennemføres en temabaseret kontrol på udvalgte overenskomstområder. Kontrollen er målrettet såvel Koncernservice som forvaltninger, der vagtplanlægger i KAS. Kontrollen er gennemført 2. kvartal 2020. På baggrund af kontrollen er det besluttet, at der fremadrettet skal laves en anormalitetsrapport målrettet afgivende konteringer for medarbejdere uden højeste tjenestetid. I denne forbindelse har der været brug for yderligere afklaring ift. analysen. Denne forventes at være klar i 3. kvartal, hvor det forventes at der er en ny anormalitetsrapport klar.</li> </ul>	

## Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller - Revisionsbemærkning nr. 6

### Administration af autorisationer - revisionsbemærkning nr. 6.1

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Gennemgangen af autorisationer er foretaget med udgangspunkt i "Best Practice" i forhold til funktionsadskillelse mellem forretningsbrugere, SAP Basis/Drift og forretningskonsulenter/udviklere. Inden for Ordre-til-Indkøb er der identificeret tildeling af jobfunktions- og funktionsroller, der enkeltvis eller i kombination indeholder konflikter med hensyn til funktionsadskillelse.</p> <p>Gennemgangen af autorisationer er foretaget med udgangspunkt i "Best</p>	<p>Det skal i lighed med 2018 henstilles, at den manuelle opdagende kontrol, der skal sikre mod besvigelser i forbindelse med ændringer i betalingsoplysninger, udføres effektivt, således at den manglende funktionsadskillelse, der er identificeret ved gennemgangen af autorisationer, er underlagt en effektiv intern kontrol. Det henstilles endvidere, at ledelsestilsynet skærpes i forhold til at sikre, at kontrollen udføres som forventet.</p>	<p><b>Effektiv kontrol</b></p> <p>Som resultat af løbende revision har KS indskrænket antallet af medarbejdere, der udfører den manuelle opdagende kontrol. Det betyder, at 2 medarbejdere udfører opgaven nu. Der i den forbindelse ligeledes sikret den fornødne kendskab til dokumentationskrav i forbindelse med ophævelse af betalingsspærre.</p> <p>KS har desuden foretaget en gennemgang af alle bilag for 2019 hvor betalingsoplysninger er blevet ændret</p>	<p>Handleplan er gennemført</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Practice" i forhold til funktionsadskillelse mellem forretningsbrugere, SAP Basis/Drift og forretningskonsulenter/udviklere. Inden for Ordre-til-Indkøb er der identificeret tildeling af jobfunktions- og funktionsroller, der enkeltvis eller i kombination indeholder konflikter med hensyn til funktionsadskillelse.</p> <p>Analysen af autorisationer med data pr. september 2019 viser tre SoD-konflikter med "High risk". Vi har efterprøvet de kontroller, der reducerer risikoen. Kontrollen, der automatisk sætter spær på fakturaer ved ændring i betalingsoplysninger, er gennemgået og testet. Ændringer til en fakturas betalingsoplysninger skal godkendes manuelt, inden fakturaen kan frigives til betaling i systemet. Vores test har vist, at kontrollen ikke har været tilstrækkelig dokumenteret og dermed ikke effektiv i de tre tilfælde.</p> <p>Kontrollen skal udføres ved at sammenholde ændringen til den underliggende eksterne faktura, for at kontrollen er effektiv. En yderligere stikprøvekontrol foretaget af ledelsen i KS har vist flere mangler i kontrollen.</p> <p>Vi har ved vores revision ikke konstateret konkrete forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede uregelmæssigheder eller besvigelser som følge af ovenstående forhold. Gennemgangen har desuden vist, at de mitigerende kontroller ikke er direkte koblet til de identificerede SoD-konflikter, men er en generel opstilling af de godkendte forretningsgange, risici og supplerende kontroller.</p> <p>KS har oplyst, at der i 2020 skal arbejdes på en validering af de eksisterende</p>		<p>og der er foretaget ophævelse af betalingsspærre. Dette for at sikre at der er sket en effektiv kontrol.</p> <p>Derudover er ledelsestilsynet skærpet og der sker løbende 100 pct. opfølgning på kontrollen for at sikre, at den udføres som forventet.</p> <p>Deadline: Gennemført.</p>	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
forretningsgange samt en direkte kobling mellem SoD-konflikter og etablerede kontroller.			

## Stikprøvekontrol og bilagsgennemgang - revisionsbemærkning nr. 6.2

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende overvåger, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter og adresserer væsentlige risici.</p> <p>En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrollen, som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser i lighed med den af KS udførte kontrol, at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Manglende dokumentation</li> <li>Ikke-sigende konteringstekst</li> <li>Forkert momsbehandling.</li> </ul> <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler. Bilagsmaterialet består almindeligvis både af traditionelle bilag – fx fakturaer og kvitteringer – og andre regnskabsmaterialer såsom korrespondance, tilbud/aftaler og andre dokumenter, som kan være nødvendige som bevis for, at registreringerne er rigtige og foretaget korrekt. Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker.</p>	<p>Det skal i lighed med tidligere år henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves</li> <li>der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation, der sikrer, at det i forbindelse med 2. godkendelsen kan påses, at betalingen er foretaget på et validt grundlag.</li> </ul> <p>Det anbefales i den forbindelse, at der gennemføres en justering af artskontoplanen og at der udarbejdes en konteringsvejledning hertil.</p>	<p><b>Fælles for forvaltningerne</b></p> <p>Der er etableret en arbejdsgruppe med deltagere fra alle forvaltninger mhp. at forbedre og forenkle artskontoplanen. Der er planlagt følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Revidering af artskontoplanen på driften, med udgangspunkt i forvaltningernes udfordringer samt IM-arterne.</li> <li>Udarbejdelse af konteringsvejledning. Senest 1. januar 2021 er den reviderede artskontoplan og tilhørende vejledning implementeret.</li> </ul> <p>Økonomiforvaltningen er i gang med arbejdet governance på økonomiske stamdata og registreringsrammen. Projektets fokus er at fastlægge roller og ansvar for økonomiske stamdata. Projektet indeholder følgende elementer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Præcisering af forvaltningernes ansvar forbundet med kontoplansændringer og implementering heraf</li> <li>Præcisering af roller, ansvar og forretningsregler for oprettelse, ændring og lukning af konteringselementer</li> <li>Præcisering af ejerskab i ØKF for governance for typer af økonomiske stamdata</li> </ul>	<p><b>Fælles for forvaltningerne</b></p> <p>Kommunens artskontoplan er gennemgået med deltagelse af alle forvaltninger. Revisionen af artskontoplanen og den tilhørende konteringsvejledning forelægges Budget- og Regnskabskredsen til godkendelse i november 2020.</p> <p>Økonomiforvaltningen har gennemført et arbejde om governance på økonomiske stamdata og registreringsrammen. Der er fastlagt roller og ansvar for økonomiske stamdata, samt implementeret en forretningsgang på området. Der er desuden etableret et kontoplansforum med deltagelse af alle forvaltninger, samt gennemført uddannelse i kommunens stamdata og økonomistyring.</p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p>BIF har ikke noget at tilføje til de allerede anførte bemærkninger</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>Forvaltningen er pt. i gang med at ajourføre regnskabsinstruksen. Der foretages redaktionelle ændringer og præciseringer som følge af løbende henvendelser fra medarbejdere og ledere. Ny revideret udgave udsendes i løbet af november 2020.</p> <p>BUF Regnskab har deltaget i arbejdsgruppe om ensretning af artskonto</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler, og vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret og forhindret økonomiske tab på grund af forkert momsbehandling</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Etablering af kontoplansforum med deltagelse af Center for Økonomi, Koncernservice og øvrige relevante parter, som løbende skal sikre lovmedholdelighed og foretage principielle drøftelser ved ønskede kontoplansændringer</li> </ul> <p>Arbejdet følger planen og forventes at være afsluttet i tredje kvartal 2020. Herefter vil roller og ansvar være defineret og implementeret.</p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p><i>Vedr. efterlevelse af IMKs regler</i></p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har på grund af refusionshjemtagelse fra staten altid haft fokus på korrekt kontering af udgifter i forhold til IMK. BIF har en arbejdsgruppe (konteringsgruppen), der mødes en gang om måneden til gennemgang af de forskellige problemstillinger vedr. konteringer. Et fast punkt er korrekt imk på omkonteringer. Ligeledes er der fokus på kontoplanen og imk er korrekt, og at psp element tekst er klar. Der laves løbende regnskabsudtræk på IMK-niveau for at se om konteringer er korrekte. Derudover foretager Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen løbende ledelsestilsyn, hvor der blandt andet kontrolleres om udgifterne er korrekt konteret</p> <p><i>Vedr. sikring af dokumentation</i> KSs stikprøvekontrol indeholder bl.a. kontrol af dokumentation for bogføringen. KSs stikprøve gennemgås af relevante medarbejdere i BIF med henblik på generelt at sikre tilstrækkelig</p>	<p>samt konteringsvejledning på tværs af alle forvaltninger.</p> <p>Specifik regnskabsinstruks for decentrale enheder og site på internettet opdateres inden udgangen af 1. kvartal 2021.</p> <p>Iværksættes inden udgangen af 2020 ved udsendelse af mails eller nyhedsbrev til relevante modtagere.</p> <p>Forvaltningen følger op på økonomien for alle skoler og klynger månedligt, hvor det tidligere alene var i forbindelse med de kvartalsvise prognoser.</p> <p>Der afholdes interviewrunde med relevante teamledere vedr. ledelsestilsyn, der henvises til handleplan for risikobaseret ledelsestilsyn. Forventes afsluttet inden udgangen 1. kvartal 2021.</p> <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>I 2020 er der gennemført stikprøver af antal fejl i konteringstekster, dokumentation og moms i forvaltningens konteringer. Stikprøverne viste at der stadig var fejl i konteringstekster og dokumentationen. Der var i stikprøverne ingen fejl i forhold til IM og moms.</p> <p>På baggrund af stikprøverne vil KFF udvikle en værktøjsunderstøttet proces for opfølgning på konteringspraksis. Frem mod årsskiftet vil KFF udarbejde en model for opfølgningen, der fastlægger hvor ofte der følges op og hvilket ledelsesniveau der involveres og hvornår. Målet er at udvikle dataudtræk, der understøtter opfølgningen på typiske fejl i forbindelse med kontering, så KFF med kort aftræk kan følge op med de enheder hvor fejlene forekommer. Det vil gøre arbejdet med konteringspraksis, langt mere målrettet, hvilket forventes at</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>dokumentation. Herudover har BIF etableret et risikobaseret ledelsestilsyn af forvaltningens bogføring af fakturaer i alle enheder i forvaltningen. Det risikobaserede baseres på hyppigheden af tilsynet samt udvælgelsen af fakturaer.</p> <p>I tilsynet kontrolleres der for relevansen af udgiften, korrekt artskontering og anvendelsen af korrekt psp-element. Tilsynet underskrives af den budgetansvarlige leder. Såfremt tilsynet viser fejl og mangler tilrettes disse og reglerne på området indskræmpes overfor den lokale ledelse.</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b> Forvaltningen vil i efteråret 2020 udsende en ajourført udgave af den detaljerede regnskabsinstruks, der trådte i kraft i efteråret 1. oktober 2019. Regnskabsinstruksen omhandler bl.a. ledelsestilsyn og bogføring.</p> <p>I tilknytning til regnskabsinstruksen udarbejdes der konteringsvejledninger for de områder, der ikke er dækket i forvejen, for at sikre at brugere af Kvantum foretager korrekt registrering af bogføringsdata, herunder momsbehandling af indtægter og udgifter.</p> <p>Alle brugere af Kvantum, der registrer data eller godkender fakturaer mv. i workflow bliver orienteret om, at der skal foreligge behørig dokumentation og selvforklarende konteringstekst.</p> <p>Der er hidtil gennemført kvartalsvis gennemgang af registreringsramme (artskontoplan og PSP-elementer) med henblik på korrekt bogføring og afspejling af driftsaktiviteter m.v. Fra</p>	<p>have positiv effekt på antallet af fejl i konteringerne.</p> <p>Udover ovenstående vil antallet af firmadankort blive nedbragt fra ca. 120 til ca. 40, hvilket forventes både at nedbringe antallet af konteringer med ikke-sigende konteringstekster og antallet af konteringer uden bilag."</p> <p><b>Socialforvaltningen</b> Socialforvaltningen har i 2. halvår 2020 etableret månedsmøder med decentrale brugere. På møderne italesættes og løses konkrete regnskabsrelaterede problemstillinger. Dokumentationskrav og konteringskontekster er fast emne på månedsmøderne, bl.a. med inddragelse af KS's udførte stikprøvekontroller på finansposter, udbetalinger og medarbejderudlæg.</p> <p>Socialforvaltningen samarbejder med Økonomiforvaltningen om at løse konkrete problemstillinger med momsafregning, og forventer det afklaret i 4. kvartal 2020. Dog er der stadig uløste udfordringer med momsafregning på udbetaling til enkelte selvejende tilbud.</p> <p>Socialforvaltningens centralt placerede kontoplansansvarlige overvåger løbende forvaltningens brug af IM-kontoplanen.</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b> Forvaltningens regnskabsafdeling modtager løbende resultatet af KS stikprøvekontrol af bilag. Stikprøvekontrollen bliver videresendt til de relevante enheder, som besvarer de spørgsmål, som KS måtte have til de enkelte bilag. Ved samme lejlighed vurderer ledelsesrepræsentanter fra den centrale regnskabsafdeling stikprøvens indhold</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>2020 øges frekvensen til månedlig opfølgning hvorved det bliver nemmere at fange fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen.</p> <p>I forbindelse med gennemgang af delegationsoversigten hos de relevante teamledere vil ledelsestilsyn, herunder 2. godkendelse af fakturaer mv. blive gennemgået for at sikre, at forvaltningen overholder gældende regler, herunder at behørig dokumentation foreligger.</p> <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> KFF har iværksat en særlig indsats for at øge kvaliteten af forvaltningens konteringspraksis og bilagshåndtering.</p> <p>I maj-juni 2020 er der gennemført bilaterale møder med alle administrative medarbejdere og ledere fra alle enheder i KFF med det formål at for at tydeliggøre reglerne. I den forbindelse er der udleveret en mini-konteringsvejledning samt et 'moms-katalog', som skal styrke forvaltningens konteringspraksis.</p> <p>Frem til november 2020 er der fokus på følgende indsatser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opfølgning på hvorvidt der er sket en forbedring i konteringspraksis ved hjælp af stikprøvekontroller, herunder at dokumentationen er tilstrækkelig og at Indenrigsministeriets konteringsregler følges.</li> <li>• Evaluering af den samlede indsats herunder vurdering af behov for eventuelle yderligere tiltag</li> <li>• Undersøgelse af fagsystemers brug af kvantum artskonti.</li> </ul> <p>Herudover deltager forvaltningen i en arbejdsgruppe på tværs af Københavns Kommune om sanering af kontoplanen.</p>	<p>med henblik på en vurdering af, hvorvidt der er tegn på systematiske fejl og unøjagtigheder, som vil fordre en særlig indsats i forhold til en eller flere enheder. Resultatet af denne vurdering arkiveres</p> <p>For at sikre så korrekt regnskabsføring som muligt, har forvaltningen i efteråret 2019 udarbejdet en konteringsvejledning med udgangspunkt i Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kontoplan i Kvantum.</p> <p>Konteringsvejledningen er udsendt til alle relevante medarbejdere, dvs. økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv. Konteringspraksis bliver løbende drøftet på erfamøder med økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> <p>I den løbende dialog mellem Centralforvaltningen og enhederne i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil der i 2020 være særligt fokus på, at den fornødne dokumentation er til stede og at alle konteringstekster er sigende i forhold til det pågældende bilag.</p> <p>SUF har i november 2020 fremsendt materiale vedr. ledelsestilsyn til alle budgetansvarlige ledere i SUF. De budgetansvarlige ledere skal bl.a. sikre sig, at der er vedhæftet behørig dokumentation ved bogføring på deres område.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b> Teknik- og Miljøforvaltningen følger den besluttede handleplan.</p> <p>Forvaltningens program omkring Styrket Økonomistyring (SØS) følger tidsplanen.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p><b>Socialforvaltningen</b>  Socialforvaltningen styrker i 2020 sin tværgående dialog med de decentrale brugere, hvor det primært vil handle om dokumentationskrav og bedre konteringsstekster.</p> <p>Momsafregning i Kvantum er stadig en meget specialiseret opgave. Konteringsvejledningen fra Økonomiforvaltningen forventes klar medio 2020 og bliver et vigtigt redskab til korrekt momsafregning for Socialforvaltningens brugere.</p> <p>Socialforvaltningens centralt placerede kontoplansansvarlige overvåger løbende forvaltningens brug af IM-kontoplanen.</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b>  Sundheds- og Omsorgsforvaltningen deler revisionens opfattelse af, at opretholdelse af et effektivt internt kontrolmiljø er vigtigt for god og sikker regnskabsføring og økonomistyring.</p> <p>Forvaltningens regnskabsafdeling modtager løbende resultatet af KS stikprøvekontrol af bilag. Stikprøvekontrollen bliver videresendt til de relevante enheder, som besvarer de spørgsmål, som KS måtte have til de enkelte bilag. Ved samme lejlighed vurderer ledelsesrepræsentanter fra den centrale regnskabsafdeling stikprøvens indhold med henblik på en vurdering af, hvorvidt der er tegn på systematiske fejl og unøjagtigheder, som vil fordrer en særlig indsats i forhold til en eller flere enheder. Resultatet af denne vurdering arkiveres</p>	<p>Konteringsvejledningen godkendes i november og implementeres efterfølgende i forvaltningen.</p> <p>Til næste opfølgning vil forvaltningen, som en del af SØS projektet, have gennemført kompetenceudvikling med fokus på blandt andet korrekt kontering og fakturadokumentation.</p> <p><b>Økonomiforvaltningens enheder</b>  Når den fælles konteringsvejledning er færdig, vil det blive sikret, at de relevante fakturabehandlere i ØKF kender til vejledningen, og hvad det kræver for at overholde denne, herunder sikre den korrekte IM-kontering. Derudover arbejder hver koncernenhed med en række indsatser for at højne korrekt kontering. Der gennemføres i efteråret i flere enheder fx kortere uddannelsesforløb, for at sikre korrekt kontering og fokus på de udfordringer, som fx den løbende stikprøvekontrol viser. Det kan fx være med fokus på moms i forbindelse med udkontering af Dankort og Eurocard.</p> <p>KEID har derudover fokus på kravene til dokumentation på vedligeholdelsesområdet jf. Intern Revisions undersøgelse af bygningsvedligeholdelse i kommunen og arbejder løbende på at forbedre dette.</p> <p>Majoriteten af ØKFs indkøb foregår via Kvantum. Ifm. indkøb af katalog-varer som f.eks. telefoner, er det ikke muligt at ændre konteringsteksten ved varemodtagelsen. Ved rammeordre modtages fakturaen til godkendelse, men det er teknisk besværligt og ikke intuitivt at ændre konteringsteksten. I forbindelse med disse udfordringer bliver der kigget ned i om Kvantum kan opsættes anderledes, men uden det fx øger</p>



Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>For at sikre så korrekt regnskabsføring som muligt, har forvaltningen i efteråret 2019 udarbejdet en konteringsvejledning med udgangspunkt i Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kontoplan i Kvantum.</p> <p>Konteringsvejledningen er udsendt til alle relevante medarbejdere, dvs. økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv. Konteringspraksis bliver løbende drøftet på erfamøder med økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> <p>I den løbende dialog mellem Centralforvaltningen og enhederne i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil der i 2020 være særligt fokus på, at den fornødne dokumentation er til stede og at alle konteringstekster er sigende i forhold til det pågældende bilag.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b></p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har pr. september 2019 igangsat et større program omkring "Styrket Økonomistyring". Programmet indeholder i alt 14 projekter, hvori der blandt andet arbejdes med registreringsramme, regnskab og budgetopfølgning. Programmet indebærer, at der oprettes en helt ny registreringsramme for TMF. I forbindelse med dette vil tilknytningen til IM funktionerne blive genbesøgt. Den nye kontoplan tages i anvendelse for regnskab 2021. Som en del af programmet er der stort fokus på sikre økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves. Det indebærer, blandt andet, at der udarbejdes ny konteringsvejledning i</p>	<p>risikoen for tilsigtet eller utilsigtet svig. Foreløbigt har det ikke været muligt at finde en bedre løsning end den nuværende opsætning, hvor en korrekt konteringstekst stiller meget høje krav til den afsendte fakturaer fra leverandøren af.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>efteråret 2020 og at der vil blive fastlagt retningslinjer for tilsyn i forbindelse med budgetopfølgningen. Herudover er der i programmet et særligt fokus på kompetenceudvikling, som blandt andet skal sikre, at opdaterede konteringsvejledninger og krav til fakturadokumentation implementeres i praksis. Der vil i forlængelse af den nye konteringsvejledning blive udviklet vejledningsmaterialer og gennemført workshops og der vil blive gennemført opfølgning og evaluering på implementeringen i foråret 2021.</p> <p>Herudover deltager forvaltningen i det fælles arbejde omkring justering af artskontoplanen som koordineres af Økonomiforvaltningen. Den fælles artsvejledning vil blive indarbejdet i forvaltningens nye konteringsvejledning og vil indgå i udrulningen. Artsvejledningen vil blive koblet med et styrket fokus på korrekt momshåndtering. Sideløbende med dette arbejde har forvaltningen fokus på indkøbsområdet i forlængelse af både Projekt Styrket Indkøbsorganisering, samt projekt Betaling til tiden hvor der også er fokus på korrekt og rettidig behandling af fakturaer.</p> <p>Som delmål til næste opfølgning skal implementeringen af forvaltningens nye konteringsvejledning være igangsat.</p> <p><b>Økonomiforvaltningen</b></p> <p>Når den fælles konteringsvejledning er færdig, vil det blive sikret, at de relevante fakturabehandlere i ØKF kender til vejledningen, og hvad det kræver for at overholde denne, herunder sikre den korrekte IM-kontering. Derudover arbejder hver koncernenhed med en række indsatser for at højne korrekt kontering. Der gennemføres i efteråret i</p>	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>flere enheder fx kortere uddannelsesforløb, for at sikre korrekt kontering og fokus på de udfordringer, som fx den løbende stikprøvekontrol viser. Det kan fx være med fokus på moms i forbindelse med udkontering af Dankort og Eurocard.</p> <p>KEID har derudover fokus på kravene til dokumentation på vedligeholdelsesområdet jf. Intern Revisions undersøgelse af bygningsvedligeholdelse i kommunen og arbejder løbende på at forbedre dette.</p> <p>Majoriteten af ØKFs indkøb forgår via Kvantum. Ifm. indkøb af katalog-varer som f.eks. telefoner, er det ikke muligt at ændre konteringsteksten ved varemottagelsen. Ved rammeordre modtages fakturaen til godkendelse, men det er teknisk besværligt og ikke intuitivt at ændre konteringsteksten. I forbindelse med disse udfordringer bliver der kigget ned i om Kvantum kan opsættes anderledes, men uden det fx øger risikoen for tilsigtet eller utilsigtet svig. Foreløbigt har det ikke været muligt at finde en bedre løsning end den nuværende opsætning, hvor en korrekt konteringstekst stiller meget høje krav til den afsendte fakturaer fra leverandøren af.</p>	

### B-indkomst - revisionsbemærkning nr. 6.3

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
KS har for 2018 og 2019 udarbejdet en opgørelse af kommunens udbetalinger i Kvantum, hvor der er krav om B-	Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at de fornødne afstemninger for både 2018 og 2019 foretages, og differencer udredes, således at det kan bekræftes,	<b>Vedrørende 2018</b> Differencer vedrørende B-Indkomst afstemning for 2018 udredes således at	<b>Differencer vedr. 2018</b> Stort set alle poster (undtagen 11) er udredt.

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>indkomst indberetning, og af de afgivne oplysninger fra elndkomst. Opgørelsen er ikke fuldstændig, ligesom der ikke er foretaget de fornødne afstemninger. Manglende behørig afstemningsdokumentation medfører risiko for, at kommunen ikke har foretaget korrekt indberetning af kommunens afholdte udgifter med B-indkomst til SKAT.</p>	<p>hvorvidt der er foretaget korrekt indberetning af B-indkomst til SKAT.</p>	<p>korrekt grundlag for indberetning af B-indkomst til SKAT kan dokumenteres.</p> <p>Deadline: 30.09.2020.</p> <p><b>Vedrørende 2019</b> Differencer vedrørende B-Indkomst afstemning for 2019 udredes således at korrekt grundlag for indberetning af B-indkomst til SKAT kan dokumenteres.</p> <p>Deadline: 30.09.2020.</p> <p><b>Månedlig opfølgning</b> a) Fra april 2020 er der indført månedlig opfølgning på B-Indkomstafstemningen samt på eventuel manglende B-Indkomstmarkering i Kvantum.</p> <p>b) Analyse, design og implementering af optimeret arbejdsgang med tilhørende ansvarsfordeling.</p> <p>Deadline: 31.10.2020.</p> <p><b>Systemsupport</b> Indgåelse af tillægsaftale med Kvantum omkring support på B-indkomst løsningen.</p> <p>Deadline: 30.09.2020.</p>	<p>Der udestår herefter ajourføring af afstemning. Afstemning forventes overleveret til IR ifm. løbende revision bølge 2.</p> <p>Deadline: 30.11.2020.</p> <p><b>Differencer vedr. 2019</b> Stort set alle poster (undtagen 10) er udredt. Der udestår herefter ajourføring af afstemning. Afstemning forventes overleveret til IR ifm. løbende revision bølge 2.</p> <p>Deadline: 30.11.2020.</p> <p><b>Månedlig opfølgning</b> a) Fra april 2020 er der indført månedlig opfølgning på B-Indkomstafstemningen samt på eventuel manglende B-Indkomstmarkering i Kvantum. Opgaven er p.t. sat på pause, da BDO på baggrund af deres gennemgang og erfaringer, har haft anbefalinger til optimering af processen. Workshop for beskrivelse af forslagene blev afholdt 10. november 2020. Ultimo november genoptages arbejdet efter opdatering af arbejdsgang. For 2020 forventes det at afstemning er udarbejdet og alle differencer sagsbehandlet.</p> <p>b) BDO har overleveret deres forslag til procesoptimering 29. september. På workshop 10. november blev forslagene gennemgået med henblik på opdatering af proces tegninger samt vejledninger. På møde 20. november gennemgås og overdrages skabelon for validering af arbejdsprocesser. Herefter påbegyndes afstemning og behandling af differencer fra afstemningen 2. halvår 2020.</p> <p>Deadline: 30.11.2020.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
			<p><b>Systemsupport</b>  Forslag til løsningsbeskrivelse fra KMD er kommenteret og sendt tilbage til KMD. KMD oplyser, at de nu vil udarbejde det endelige løsningsforslag til KS godkendelse. KMD, kender p.t. ikke tidshorizonten for overdragelse af opgaven.</p> <p>Deadline: 31.12.2020.</p>

## Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms - Revisionsbemærkning nr. 7

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>I 2015 anførte vi følgende:  "Det er efter det oplyste forvaltningerne, der har ansvaret for at sikre korrekt opkrævning og korrekt momsfradrag af moms på de moms bærende aktiviteter i kommunen.</p> <p>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".</p> <p>Opfølgning 2019:  Momssandsynliggørelse  Forretningsgangen for momssandsynliggørelse har fungeret effektivt i 2019, hvor compliance-funktionen i KS har dokumenteret sammenhængen mellem registreringerne i Kvantum og momsafregningerne.</p> <p>Ifølge det oplyste, er kommunens momstilgodehavende for 2018 endnu ikke endeligt afklaret. P.t. har Skattestyrelsen tilbagebetalt 25,0 mio.kr., mens de resterende 13,9 mio.kr.</p>	<p>Opfølgningen på revisionsbemærkningen viser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>at kommunen har et momstilgodehavende på 13,9 mio.kr. for 2018 hos Skattestyrelsen, og</li> <li>at kommunen har anmodet Skattestyrelsen om 9,1 mio.kr. i refusion af energiafgifter for 2015-2017, mens opgørelsen for 2018 er ved at blive færdiggjort.</li> </ul> <p>Revisionsbemærkningen videreføres derfor for 2019, idet den forventes endeligt afsluttet, når Skattestyrelsen har godkendt og udbetalt årene 2015-2018.</p>	<p><b>Momstilgodehavende 2019</b>  Momstilgodehavende vedrørende 2018 er modtaget medio maj 2020, og bemærkning er afsluttet.</p> <p>Deadline: Gennemført</p> <p><b>Energiudgifter bagudrettede</b>  Ift. refusion af energiafgifter for 2015-2017 afventer Koncernservice tilbagemelding fra Skattestyrelsen. Koncernservice rykker løbende Skattestyrelsen, så det sikres, at tilgodehavendet ikke forældes. Med hensyn til refusion af energiafgifter for 2018, så fremsendes anmodning til Skattestyrelsen i september 2020.</p> <p>Deadline: 31.12.2020.</p>	<p><b>Momstilgodehavende 2019</b>  Gennemført</p> <p><b>Energiudgifter bagudrettede</b>  Der udestår forsat en endelig afklaring vedrørende energiafgifter. Koncernservice afventer tilbagemelding fra Skattestyrelsen, som skal træffe en principbeslutning omkring beregningsmetode før refusionen udbetales. Det er en principbeslutning som også har konsekvens for andre af landets kommuner. Skattestyrelsen rykkes løbende for et svar så det sikres, at tilgodehavendet ikke forældes.</p> <p>For 2018 og 2019 er anmodning ikke sendt til Skattestyrelsen. Den manglende oversendelse for 2018 og 2019 skyldes usikkerhed om energidata. Det er forventningen, at anmodning for 2018 fremsendes i december 2020. Usikkerheden om energidata har ikke betydning for allerede fremsendte anmodninger vedrørende 2014-2017.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>afventer en endelig udredning med Skattestyrelsen vedrørende lukkede Se-numre.</p> <p>Hjemtagelse af energiafgifter Ifølge det oplyste, er der anmodet om 9,1 mio.kr. i refusion af energiafgifter for 2015-2017, som endnu ikke er sagsbehandlet/udbetalt af Skattestyrelsen. Opgørelsen for 2018 er ved at være færdig, mens den fremadrettede refusionshjemtagelse forventes hjemtaget forskudt med et år i forhold til opgørelsesåret.</p>			<p>Koncernservice gør opmærksom på, at det er muligt at anmode 5 år tilbage, så kommunen mister ikke eventuelle indtægter som følge af den manglende oversendelse vedrørende 2018 og 2019. Fremadrettet er processen, at der anmodes om refusion for energiafgifter med et års forsinkelse.</p> <p>På baggrund af disse forhold forventes revisionsbemærkningen først at kunne lukkes med revisionsberetningen for 2021.</p>

## Kommunens regler for indkøb - Revisionsbemærkning nr. 8

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>I beretningerne siden 2015, er anført: "I lighed med forhold rapporteret ved sidste års revision er der observeret manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb". KK har i forbindelse med fuld implementering af det nye økonomisystem Kvantum 1. januar 2019 taget et væsentligt skridt hen mod mere effektive indkøb.</p> <p>En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter bl.a. mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført, en målsætning om, at "95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</p> <p>Opfølgning 2019 I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet.</p>	<p>Vi henstiller derfor, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunen får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum. Det skønnes, at 5,2 mia.kr. mest hensigtsmæssigt kan indkøbes via rekvisition i indkøbssystemet.</p> <p>Det er en væsentlig udfordring, at målsætningen anvender begrebet "system-compliance", som kun måler proceseffektivitet. Den måler således ikke, om kommunen køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør og derved sikrer, at købet er sket på en aftale der viser, at der er udvist sparsommelighed, defineret som "Det økonomisk mest fordelagtige tilbud".</p>	<p>ØKF stiller ledelsesinformation på indkøb til rådighed for alle forvaltninger. Compliance har vist en stigende tendens gennem 2020 og handleplanerne vurderes at understøtte en fortsat positiv udvikling. Det kræver dog et konstant fokus at øge compliance. I 2020 stiger måltallet til 85 pct. og hvis det skal nås med udgangen af 2020, vil det kræve at fokus fastholdes.</p> <p>ØKF påbegyndte implementeringen af både aftale- og procescompliance primo 2020, og arbejdet fortsætter året ud. Det er forventningen at KMD kan implementere den sidste nødvendige ændringsanmodning til Kvantum i 4. kvartal, der muliggør opgørelse af aftalecompliance.</p> <p>Parallelt med denne ændringsanmodning implementerer ØKF de nødvendige indholdsmæssige ændringer i Kvantum Indkøb. Dette drejer sig bl.a. om katalogopdateringer</p>	<p><b>Fælles for forvaltningerne</b> Kommunens artskontoplan er gennemgået med deltagelse af alle forvaltninger. Revisionen af artskontoplanen og den tilhørende konteringsvejledning forelægges Budget- og Regnskabskredsen og Økonomikredsen i november 2020.</p> <p>Økonomiforvaltningen har gennemført et arbejde om governance på økonomiske stamdata og registreringsrammen. Der er fastlagt roller og ansvar for økonomiske stamdata, samt implementeret en forretningsgang på området. Der er desuden etableret et kontoplansforum med deltagelse af alle forvaltninger, samt gennemført uddannelse i kommunens stamdata og økonomistyring.</p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2019, men lader til at stagnere mellem 35 og 40% de seneste måneder. For december måned viste opgørelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Antal indkøbsordrer/fakturaer foretaget igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede antal fakturaer: 34%</li> <li>• Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb: 35%.</li> </ul> <p>Intern Revision har foretaget en undersøgelse af forvaltningernes køb af eksterne konsulent- og advokatydelse. Undersøgelsen viste, at rammeaftaler kun er benyttet i 10 ud af 21 indkøb (sager).</p> <p>IR har samtidig opgjort, at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• under 35% af kommunens samlede indkøb af ekstern advokatbistand i 2018 er sket på den gældende rammeaftale vedr. juridisk bistand kun ca. 50% af kommunens samlede indkøb af ekstern konsulentbistand i 2018 er sket på gældende og obligatoriske SKI-rammeaftaler.</li> </ul>	<p>Endelig har vi konstateret en uhensigtsmæssig adfærd/kreative løsninger i forvaltningerne for at nå system-compliance, uden at der reelt er tale om en effektiv indkøbsproces. Vi anbefaler derfor, at kommunen får to nye målbilleder:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aftale-compliance, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør</li> <li>2. Proces-compliance, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering.</li> </ol>	<p>på 8-900 kontrakter i Kvantum Indkøb, og klargøring af ledelsesrapporteringen på compliance-rapporterne.</p> <p>Der arbejdes med at udvikle et rapporterings- og opfølgingsregime på anvendelsen af de korrekte processer i forbindelse med indkøb.</p> <p>ØKF forventer at både aftale- og procescompliance er klar til drift pr. 1. januar 2021 i relation til det som vedrører Kvantum Indkøb.</p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b> BIF har i 2020 foretaget en omprioritering af medarbejderressourcer i centralforvaltningens økonomikontor med henblik på en generel styrkelse af indkøbsområdet.</p> <p>Med denne omprioritering vil der fremadrettet være en tættere dialog mellem centralforvaltningen og de enkelte indkøbere i BIF's centre og enheder. Det forventes herigennem, at viden om vigtigheden af korrekt indkøb og konkrete rutiner i brugen af Kvantum opbygges nedefra.</p> <p>Derudover vil omprioriteringen fremadrettet fastholde BIF's fokus på at udbudsudsætte alle køb jf. regelsættet i udbudsloven. Konkret gennem en konsekvent vurdering af, om et givet indkøb er dækket af en fælles aftale i kommunen. Samt hvilket regelsæt der i modsat fald skal tages i brug, ved indgåelse af en ny aftale. I denne forbindelse skaber omprioriteringen mulighed for en øget integration af BIF's juridiske og økonomiske kompetencer.</p>	<p>Pr. 3. november 2020 har centralforvaltningen været i dialog med BIF's indkøbere i alle centre og kontorer.</p> <p>Derudover er der i årets sidste måneder planlagt en særskilt opfølgning med alle ledere i form af et orienteringspunkt på ledelsesmøde og gennemførelse af e-læring om indkøb for ledere.</p> <p>Endelig er der i efteråret etableret en tværgående indkøbsgruppe i centralforvaltningen med deltagelse af økonomikontoret og en jurist fra Enhed for Kvalitet og Tilsyn.</p> <p>For så vidt angår udbudsdelen, bliver BIF i de kommende måneder involveret i en arbejdsgruppe under indkøbsorganisationen vedr. tolkeydelser, som er én af forvaltningens største udgiftsposter</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b> Der blev i efteråret 2019 gennemført en leder-APV, der satte fokus på indkøbsområdet, og hvor der efterfølgende blev udarbejdet en handleplan for indkøbsområdet. Hovedformålet er at imødekomme de problemstillinger lederne oplever, og derigennem styrke indsatsen for øget brug af Kvantum indkøb og KK's indkøbsaftaler. Forvaltningen følger løbende op på de igangsatte indsatser og udpeger løbende nye indsatsområder i forhold til at sikre en øget compliance mv. Omdrejningspunktet er via månedlige opfølgingsmøder med budgetansvarlige chefer, hvor status på compliance fremlægges.</p> <p>1)- 3) Indskærpelsen bliver indarbejdet i den reviderede regnskabsinstruks, som forventes at være klar i november 2020, jf. tidligere omtale.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>Endelig medfører omprioriteringen et øget samarbejde mellem BIF og den nyligt oprettede indkøbsorganisation, som går på tværs af kommunen og har til formål at styrke kommunens samlede indkøbsområde. Særligt i forhold til oprettelse af flere fælles indkøbsaftaler af relevans for BIF og ved anvendelse af fælles kontraktparadigmer ved nye BIF-specifikke udbud.</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b>          BUF vil indskærpe, at KK's fælles indkøbsaftaler som udgangspunkt altid skal anvendes. Hvor der ikke er indgået rammeaftale med en leverandør og hvor den påtænkte leverede ydelse er under 1,6 mio.kr. (EU-tærskelværdi), skal der være skriftlig dokumentation for indkøb på markedsmæssige vilkår. Dokumentationen skal ligge i indkøbsløsningen i Kvantum.</p> <p>Der planlægges afholdt møder/ workshops i efteråret med relevante enheder, hvor der orienteres om KK indkøbspolitik/regler.</p> <p>BUF vil genbesøge allerede udarbejdede retningslinjer med fokus på bedre vejledning af de decentrale indkøbere. Desuden planlægges rundsendt mail til alle faglige konsulenter om indkøb og regeloverholdelse m.v.</p> <p>I lighed med nuværende praksis for opfølgning på sygefravær, compliance og budgetoverholdelse, vil opfølgning på overholdelse af kommunens regler for indkøb indgå i månedlige møder med de budgetansvarlige chefer.</p> <p>BUF har i februar 2020 besluttet at skærpe tilsynet med og brugen af eksterne konsulenter på følgende måde: (Opgaven har været sat på standby i</p>	<p>Centerledelserne og områdecheferne er på et møde allerede blevet orienteret om ny praksis. Anvendelsen af eksterne konsulenter sker primært i centralforvaltningen og i mindre grad ude i selve områderne.</p> <p>4) - 5)          Arbejdet er igangsat. Forvaltningen vurderer dog umiddelbart, at det vil være vanskeligt at fremfinde dokumentation i KØR, der vedrører registreringer for køb af konsulentydelse foretaget for årene 2015-2017 samt om der forelå indgåede rammeaftaler eller andet aftalegrundlag for indkøb af disse ydelser. Forvaltningen foretager ikke yderligere undersøgelse for 2018, da Intern Revision har gennemgået dette år og forvaltningen har besvaret rapport. Arbejdet er igangsat for hele 2019 og 2020, og forventes afsluttet inden udgangen 1. kvartal 2021.</p> <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>KFF har fortsat stort ledelsesmæssig fokus på indkøbsområdet. KFF er i færd med tre hovedaktiviteter, som skal sikre overholdelse af gældende retningslinjer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Indkøbspartnerfunktion, som skal sikre en højere aftalecompliance og konkurrenceudsættelsesgrad i KFF.</li> <li>- Understøtte en mere stringent organisering og mere effektive indkøbsprocesser i forvaltningens enheder.</li> <li>- Øget opfølgning og controlling på området - dette i samarbejde med KEID og evt. understøttet af RPA teknologi.</li> </ul> <p>KFF har i 2. halvår 2020 haft fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Forberede implementeringen af indkøbspartnerfunktion, som skal sikre</li> </ul>



Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>forbindelse med håndteringen af covid-19 i BUF)</p> <p>1) Det indskræmpes overfor alle ledere, at der alene må benyttes eksterne konsulenter i det omfang og til de opgaver, hvor det skønnes absolut nødvendigt for opgavens korrekte faglige udførelse, eller hvor det er nødvendigt af tidsmæssige eller andre væsentlige hensyn. Det skal således altid vurderes, om opgaven kan løses internt, evt. ved hjælp af midlertidige opgaveflytninger eller via midlertidige eller projektansættelser.</p> <p>2) Det indskræmpes ligeledes overfor alle ledere, at der som udgangspunkt skal benyttes leverandører af konsulentytelser, som er aftalebelagt, og at den pågældende rammeaftale skal benyttes.</p> <p>3) Det indskrives i regnskabsinstruksen, at brug af eksterne konsulenter til en samlet kontraktsum på mere end 0,5 mio. kr. fremover skal forhåndsgodkendes af resourcedirektøren på baggrund af en skriftlig indstilling.</p> <p>4) BUF vil gennemføre stikprøvekontroller af brugen af eksterne konsulenter. Formålet er at undersøge, om reglerne overholdes og dermed at give ledelsen mulighed for at gennemføre eventuelle korrigerende handlinger. Det skal i den forbindelse overvejes, om der er behov for ændringer i registreringsrammen så brugen af eksterne konsulenter registreres mere ensartet på tværs af centre, områder, klynger og institutioner.</p> <p>5) BUF vil i 2020 lave stikprøvekontroller af brugen af eksterne konsulenter tilbage</p>	<p>at indkøbsfaglighed og kernefaglighed hænger sammen i kommende KK-aftaler.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementering af et controlling og opfølgingsparadigme, som skal sikre overholdelsen af love, retningslinjer mv. (hertil bruges konsulent- og advokatområdet som case).</li> </ul> <p>Parallelt med ovenstående aktiviteter er der fokus på compliance med de nye regler for konsulenter og advokater i KFF samt at minimere brug af firmadankort i KFF.</p> <p>KFF er desuden ejer af telekategorien i KK, hvor KFF har et fokus på at sikre at kategorien realiserer de besparelser, som der umiddelbart er blevet opgjort.</p> <p>Arbejdet forventes at slutte, når vi ved udgangen af 2021 har nået målet på 95%.</p> <p><b>Socialforvaltningen</b></p> <p>Socialforvaltningen har via et udviklet complianceværktøj oplevet en fremgang i aftalecompliance og anvendelsen af indkøbssystemet. Socialforvaltningen har haft en målrettet indsats mod dette, og har skabt øget ledelsesfokus i forvaltningen på det med månedlige opfølgninger på ledelsesniveau for alle enheder i forvaltningen.</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b></p> <p>Compliancerapporter udsendes månedligt til alle ledelsesniveauer og der arbejdes med konkurrenceudsættelse indenfor forvaltningens tre indkøbskategorier.</p> <p>Herudover har der siden marts måned været et omfattende arbejde med at koordinere samarbejdet med leverandører af borgerrettede ydelser i forhold til</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>til 2015. Formålet er at undersøge, om der er flere sager med fejl, hvori disse fejl evt. består og hvilken læring organisationen kan uddrage heraf. Der gennemføres derfor en screening af forbruget for de enkelte år, hvorefter de bilag udtages, der giver anledning til nærmere undersøgelse. Resultatet af denne undersøgelse kan – afhængig af resultatet – evt. resultere i en dybere og bredere kontrol.</p> <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> KFF har fortsat stort ledelsesmæssig fokus på indkøbsområdet, herunder brug af Kvantum (IO-compliance) samt overholdelse af regler for konkurrenceudsættelse og indkøb på kommunens fællesaftaler.</p> <p>Indsatsen i forvaltningens handleplan har medført en stigning i IO-compliance fra 10,2 % i jan 2019 til 51,4% i jan 2020 (maj 2020: 59,2%)</p> <p>KFF vil i 2.halvår 2020 have fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Konsolidering af det administrative fællesskab for indkøb og personale på udvalgte stabsenheder i HNG</li> <li>• Implementering af retningslinjer for indkøb af eksterne konsulent- og advokatydelse</li> <li>• Understøttelse af ny indkøbsorganisation vedr. 2-årigt pilotprojekt af "Samdrift Amager"</li> <li>• Fortsat fokus på implementering af kategoristyring på tværs af KK og specifikt for telekategorien, som er placeret i KFF.</li> </ul> <p>Fortsat ledelsesmæssigt fokus og opfølgning på indkøbscompliance og indkøb på kommunens fælles indkøbsaftaler.</p> <p><b>Socialforvaltningen</b></p>	<p>overholdelse af covid-retningsregler, håndtering og anskaffelse af værnemidler samt transporter af smittede borgere.</p> <p>Indsatsen for håndtering af Covid har trængt arbejdet med compliance i baggrunden og en planlagt indsats for oprettelse af rammeordrer i efteråret blev sat i bero, da det blev klart at rammeordrer ville skulle lukkes og genoprettes for at være compliant efter 1. januar 2021.</p> <p>Dermed planlægges der nu med en massiv indsats for oprettelse af nye rammeordrer i første kvartal 2021, når den nye funktionalitet for oprettelse af rammeordrer er på plads i Kvantum.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b> Forvaltningen følger handleplanen.</p> <p>Grundet de politiske beslutninger, der er truffet på affalds- og renovationsområdet, arbejder Teknik- og Miljøforvaltningen pt. sammen med Økonomiforvaltningen om en nedlæggelse af indkøbskategorien "Renovation og affaldshåndtering". Dette skyldes, at en stor del af forvaltningens aktiviteter og aftaler er virksomhedsoverdraget til ARC, hvorfor det ikke er muligt at gennemføre indkøbseffektiviseringer på området.</p> <p><b>Økonomiforvaltningen</b> ØKF har i flere måneder ligget med en stabil compliance over 80 pct. Det forventes at ØKF vil nå måltallet på 85 pct. inden udgangen af 2020. Det kræver dog fortsat fokus, og der rapporteres månedligt omkring udviklingen i compliance på direktions- og chefniveau i ØKF. På nuværende tidspunkt vurderes det ikke nødvendigt at igangsætte nye indsatser grundet ØKFs høje compliance. Det kræves dog at fokus fastholdes, og der</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>Socialforvaltningen etablerede i 2019 en forvaltningscentral Indkøbsenhed (i kontoret for Regnskab &amp; Kontrakt). Denne har overordnet til opgave at professionalisere indkøb, herunder at sikre forvaltningens mange køb foretages korrekt og ud fra gældende regler.</p> <p>Indkøbsenheden har i foråret 2020 lanceret et nyt PowerBI ledelsesrapporteringsværktøj, der gør det lettere at finde ud af når et køb ikke er foretaget korrekt via kommunens indkøbsløsning. Lederne har fået ledelsesrapporteringsværktøjet gennemgået, og kan nu i egen ledelsespraksis gøre brug af dette. Indkøbsenheden står til rådighed for at gennemgå og analysere de månedlige rapporter, så potentialer kan findes og ændringen implementeres. Der bliver videreudviklet på løsningen så potentialet kan blive ved med at vokse i takt med at Socialforvaltningen får styr på sine indkøb.</p> <p>Socialforvaltningen har etableret administrative fællesskaber i 2020 og der vil i den forbindelse blive udarbejdet nye arbejdsgange for indkøb, der sikrer en tættere opfølgning på korrekt indkøb.</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b>            Indsatserne for at sikre højere compliance fortsætter i 2020. Der er bl.a. fortsat fokus på brug af rammeindkøbsordrer, og compliancerapporter udsendes månedligt til alle ledelsesniveauer. Ligeledes fortsætter arbejdet med konkurrenceudsættelse indenfor Forvaltningens tre indkøbskategorier.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b></p>	<p>forsat rapporteres til direktions- og chefniveau.</p> <p>Ift. aftaleoverholdelse forventes dette at blive overholdt ifm., at der indkøbes gennem Kvantum, samt at indkøb i dag er samlet på færre, professionelle indkøbere. Dette sikrer at viden om nye aftaler, aftalevarer mv. bedre udbredes til de relevante indkøbere, og dermed sikre en bedre aftaleudnyttelse i ØKF.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>Forvaltningen følger handleplanen, og vil fortsat deltage aktivt i og støtte op om de fælles beslutninger og delmål, som forvaltningerne i fællesskab vedtager i indkøbskredsen. Generelt har forvaltningen fokus på implementering af Center for Indkøbs nye e-læring i forhold til styrkelse af forvaltningens indkøbskompetencer. Forvaltningen har desuden afholdt oplæg om udbudsjura og udarbejdet en ny intranet vejledning om udbudsjura.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder specifikt videre med den månedlige opfølgning på de KK-fælles compliancerapporter, hvor der månedligt indhentes konkrete handleplaner på centerniveau for hele forvaltningen. Handleplanerne konsolideres og vedlægges den månedlige direktionsrapportering. Handleplanerne indeholder konkrete tiltag for både højere aftaledækning og øget anvendelse af Kvantum Indkøb. Forvaltningen er enige i Intern Revisions bemærkninger vedrørende aftale- og procescompliance og vil påbegynde arbejdet med at implementere de nye målemetoder, når de er udarbejdet af KEID.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har fokus på udbud og konkurrenceudsættelse på tværs af forvaltningen i en samlet udbudsplan.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen er i forbindelse med Styrket indkøbsorganisering ansvarlig for kategorierne Køretøjer og materiel, Vej og Park samt Renovation på tværs af Københavns Kommune. Her vil der være fokus på konkurrenceudsættelse af aftaler på tværs og effektiviseringer.</p>	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>Delmål til næste opfølgning:</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningens udbudsplan for 2020-2024 er opdateret med nye planlagte udbud.</p> <p>Forvaltningen er i gang med implementering af kategoriansvaret i forhold til kategorierne Køretøjer og materiel, Vej og Park og Renovation.</p> <p><b>Økonomiforvaltningen</b></p> <p>ØKF har ligget med en stabil compliance på over 70 pct. siden marts 2020, men grundet Corona er dette faldet til lige under 60 pct. grundet hasteindkøb af håndsprit udenfor systemet. Det forventes at compliance i ØKF vil stige i takt med, at samfundet normaliseres.</p> <p>ØKF har lanceret et opfølgingsregime intern i ØKF, der skal sikre at forvaltningen overholder compliance-måltallet. Hver koncernenhed fokuserer på en række leverandører der er inkompliant, og der følges op månedsvist. Det vurderes at dette opfølgingsregime vil være medvirkende til, at ØKF ved udgangen af 2020 kan overholde måltallet for systemanvendelse.</p> <p>Ift. aftaleoverholdelse forventes dette at blive overholdt ifm., at der indkøbes gennem Kvantum, samt at indkøb i dag er samlet på færre, professionelle indkøbere. Dette sikrer at viden om nye aftaler, aftalevarer mv. bedre udbredes til de relevante indkøbere, og dermed sikre en bedre aftaleudnyttelse i ØKF.</p>	

## Takster TMF – Revisionsbemærkning nr. 9

### Takster - revisionsbemærkning nr. 9.1

Teknik- og Miljøforvaltningen

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

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>enkelte takstberegninger fremover skal ske i fælles skabeloner med henblik på bedre dataopsamling og større gennemsigtighed. Herudover arbejder forvaltningen på, at yderligere kvalificere opgørelsen og fordelingen af direkte og indirekte udgifter i beregningen, som blandt andet understøttes af arbejdet med en ny registreringsramme i forvaltningens program for Styrket Økonomistyring.</p> <p><u>3 Delmål Interne priser:</u></p> <p>Forvaltningen forventer at indarbejde de fælles kommunale retningslinjer for interne priser i forvaltningens retningslinjer for beregning af overhead, priser og takster TMF med virkning for priserne i 2021.</p>	

### **Tilbagebetalingskrav takster - revisionsbemærkning nr. 9.2**

Teknik- og Miljøforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>I 2018 anførte vi følgende:  "Det henstilles, at det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Det kan ikke udelukkes, at genberegningen kan have indflydelse på forvaltningens samlede indtægtsgrundlag fremover, ligesom risikoen, for at det kan medføre tilbagebetalinger, er til stede."  Teknik- og Miljøforvaltningen har på baggrund af takst- og budgetanalysen genberegnet og nedsat en række takster på vejområdet, da analysen viste, at de</p>	<p>De konkrete tilbagebetalingskrav er ikke opgjort, men vurderes at udgøre mellem 55-85 mio.kr. inklusive udgifter til sagsbehandling i forbindelse med opgørelse og udbetaling af kravene.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i foråret 2020 drøftet de nærmere beregningsprincipper for tilbagebetalingen af de for højt opkrævede takster med Intern Revision.</p> <p>De endelige principper for takstberegningen på 1) reklameskilte er afklaret ultimo juni 2020. Tilbagebetaling forventes igangsat august 2020.</p> <p>Det er afklaret, at tilbagebetaling vedrørende 2) stilladsreklamer og billboards sker på baggrund af 0-takst,</p>	<p>Containere, reklameskilte og stilladsreklamer:  Tilbagebetaling er endnu ikke igangsat, men forventes for størstedelen gennemført i december 2020. Teknik- og Miljøforvaltningen er i samarbejde med KS ved at udarbejde det tekniske grundlag for krediteringer og udbetalinger. Første test af krediteringsgrundlaget er gennemført 5. november. Arbejdet forventes at ske ved krediteringer i løbet af november, mens selve tilbagebetalingen vil ske i december. De berørte virksomheder informeres herom via særskilt brev i e-boks. En mindre del af kravene på containere og</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>hidtidige takster var højere end vejloven gav hjemmel til. Forvaltningen har derfor bedt advokatfirmaet Horten vurdere, om kommunen har en tilbagebetalingspligt på de dele af taksterne, som var for høje. Horten har vurderet, at forvaltningen har en helt eller delvis tilbagebetalingspligt på fem sagsområder: 1) Reklameskilte, 2) Stilladsreklamer og billboards, 3) Containere og materiel, 4) Grundværdiafgifter og 5) Murankre.</p>		<p>således at det fulde opkrævede beløb tilbagebetales. Forvaltningen har igangsat processen, og er i dialog med den eksterne leverandør, der skal tilvejebringe data til udbetalingen.</p> <p>For 3) containere er der faldet dom i Østre Landsret den 3. juli 2020. Dommen medfører, at der skal ske tilbagebetaling på baggrund af 0- takst for hele tilbagebetalingsperioden inkl. 2019 og 2020. Nærmere principper herfor inklusiv tidsplan er under afklaring. Afklaringen forventes at foreligge ultimo august 2020.</p> <p>For 4) Grundværdiafgifter afventes tilbagemelding fra Ankestyrelsen. Forvaltningen har rykket for svar på hvornår Ankestyrelsen forventer at behandle sagen.</p> <p>For 5) murankre har forvaltningen modtaget opgørelse over ekstern leverandørs bud på omfanget af tilbagebetaling. Igangsættelse af tilbagebetaling afventer kontrol af dokumentationen for den eksterne leverandørs opgørelse. Der er tale om opkrævninger, der oprindeligt er foretaget uden involvering af forvaltningen. Tilbagebetaling forventes igangsat august 2020.</p> <p>Til første opfølgning i november forventes tilbagebetaling vedr. 1) reklameskilte, 2) stilladsreklamer og 5) murankre at være gennemført og tilbagebetalingen vedr. 3) containere bør være igangsat.</p>	<p>stilladsreklamer vedrører 2016, hvor kravene er bogført i Navision. Der udestår udarbejdelse af proces herfor, og disse krav forventes først udbetalt primo 2021.</p> <p>Murankre: Dokumentation er modtaget fra ekstern leverandør. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer at have kontrolleret denne i løbet af november, hvorefter tilbagebetaling kan ske i december 2020.</p> <p>Grundværdiafgifter: Her afventes fortsat tilbagemelding fra Ankestyrelsen, hvorfor det er mindre sandsynligt, at der sker tilbagebetaling i 2020.</p>



## Tilskudsadministration - Revisionsbemærkning nr. 10

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Forvaltningen har i forlængelse af Intern Revisions bemærkninger i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele forvaltningen lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune.</p> <p>Opfølgning 2019: Vedrørende tilskudsområdet har KFF i december 2019 fremlagt tre indstillinger for Kultur og Fritidsudvalget (KFU):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Principper for tilskud til foreninger med øvelokaler i bunkere</li><li>• Principper for brugs- og driftsaftaler</li><li>• Principper for tilskud til fodboldklubber (drift af klubhus).</li></ul> <p>KFU godkendte indstillingen vedrørende principper for tilskud til foreninger med øvelokaler i bunkere. For at kunne tage konkret stilling til udmøntningen af princippet om ensartet tilskudsforvaltning med lige og gennemskuelige vilkår fandt KFU det nødvendigt, at de komplicerede aftaler afklares yderligere, før udvalget kan godkende indstillingerne vedrørende principper for brugs- og driftsaftaler og principper for tilskud til boldklubbers drift af klubhus. KFU anmodede derfor forvaltningen om - med udgangspunkt i udvalgets drøftelser og tilkendegivelser - at belyse konsekvenserne for foreningerne bedre og herefter vende tilbage til KFU.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med genopretningsplanen i 2019 som planlagt, derfor afsluttes projektet først i 2020.</p> <p>Det skal henstilles, at ledelsestilsynet med afslutning af handleplanen for genopretning af tilskudsområdet skærpes i 2020.</p>	<p>KFF fremlagde 16. juni 2020 to indstillinger for Kultur og Fritidsudvalget (KFU) som beskrev de økonomiske konsekvenser ved implementering af Forretningscirkulære for ydelse af tilskud. KFU bemyndigede herefter forvaltningen til at indgå i dialog med tilskudsmodtagerne med henblik på at oplyse sagen.</p> <p>Forvaltningen har kategoriseret alle tilskudsaftaler efter kompleksitet og identificeret hvilke gennemgående problemstillinger, der skal afklares før aftaleindgåelse. På KFU-møde i september 2020 vil forvaltningen præsentere en procesplan, der beskriver forvaltningens proces for revision af alle forvaltningens tilskudsaftaler. Forvaltningen vil med udgangspunkt heri kontakte tilskudsmodtagere med henblik på at indgå nye aftaler i overensstemmelse med forretningscirkulæret. Sideløbende indkøbes et tilskudsadministrativt system, der vil understøtte den fremtidige tilskudsadministration.</p> <p>Forvaltningen har 131 aftaler, som man forventer at have gennemgået endeligt i 2. kvartal 2021. Det tilskudsadministrative system forventes implementeret fra 1. januar 2022.</p> <p>Forvaltningen vil afholde løbende statusmøder med Intern Revision i efteråret</p>	<p>Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskudsftaler blev godkendt af Kultur- og Fritidsudvalget den 24. september 2020. Forvaltningen har med afsæt heri kontaktet en række tilskudsmodtagere med henblik på indgåelse af nye aftaler. Antallet af udestående tilskudsftaler er pr. 1. november 2020 reduceret til 115.</p> <p>Forvaltningen har i samarbejde med KEID og Intern Revision etableret en tværgående taskforce, der skal beskrive løsninger og økonomiske konsekvenser for de 30 mest komplicerede tilskudsftaler. Løsningsforslag fremlægges til politisk behandling i januar 2021.</p> <p>Sager om en række specifikke tilskud vil desuden blive fremlagt til politisk behandling i november og december 2020.</p> <p>Forvaltningen arbejder på kravspecifikation for tilskudsadministrativt system og forventer at kunne igangsætte udbud i foråret 2021.</p>

## Indtægter - Revisionsbemærkning nr. 11

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Intern Revision (IR) havde for 2019 planlagt en undersøgelse af, hvorvidt KFF havde implementeret og efterlevet reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter i KFF.</p> <p>KFF oplyste, at man endnu ikke havde implementeret regelsættet og at man ikke kunne dokumentere, at man på alle områder efterlevede reglerne.</p> <p>I forlængelse heraf har forvaltningen gennemgået alle indtægter i regnskab 2018 med henblik på at kortlægge:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Hjemmelsgrundlag samt eventuelt juridisk dokumentation for dette</li><li>• Nuværende prisfastsættelse og dokumentation for principper prisfastsættelse (lovbestemt/politisk, kostpris, markedspris)</li><li>• Politisk bevilling.</li></ul> <p>Kortlægningen af indtægter i regnskab 2018 dækker over indtægter svarende til 189 mio.kr.</p> <p>På baggrund af kortlægningen af indtægter i regnskab 2018 har forvaltningen udarbejdet en GAP-analyse. GAP-analysen viser, hvilke tiltag forvaltningen skal iværksætte for at fuldføre implementeringen af Forretningscirkulære Indtægter.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 137 mio.kr. har hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne. Forvaltningen har ikke på nuværende tidspunkt juridiske notater, der dokumenterer, at kommunalfuldmagtsreglerne efterleves.</li></ul>	<p>Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at forvaltningens genopretningsplan implementeres, således at forvaltningen efterlever Forretningscirkulæret for indtægter.</p>	<p>KFF's genopretningsplan er under udførelse og er delt i de tre elementer:</p> <p><b>1. Efterlevelse af Kommunalfuldmagtens regler</b> Der er udarbejdet juridiske notater om de forskellige typer af indtægter i KFF. Notaterne skal omskrives til vejledninger og formidles til enhederne.</p> <p><b>2. Enstartet prisstruktur.</b> KFF har udvidet takstkataloget i budgetforslaget til at omfatte flere politisk fastsatte takster og er i gang med at udarbejde en model for prisfastsættelse der hvor der skal være omkostningspris eller markedspris. HRSØ har været i dialog med IR om metoden. Modellen forventes at være på plads inden sommerferien og vil blive implementeret i andet halvår af 2020.</p> <p><b>3. Godkendelse af bevillinger for indtægter</b> KFF forbereder en indstilling til KFU 13. august, som kan gå videre til ØU og BR med henblik på at sikre, at KFF har bevilling til alle indtægter.</p>	<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Arbejdet med at omskrive de juridiske notater til vejledninger og formidle dem til enhederne i KFF er påbegyndt og forventes at være afsluttet i løbet af 1. halvår 2021.</li><li>2. Modellen for prisfastsættelse er på plads og er testet på udvalgte områder i KFF. Fokus vil i første omgang være på fastsættelse af markedspriser. Arbejdet fortsætter i 2021.</li></ol> <p>Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<ul style="list-style-type: none"> <li>• I forhold til prisfastsættelse af aktiviteter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne har kortlægningen vist, at der er en uensartet prisstruktur på tværs af forvaltningen, og at der ikke foreligger et dokumenteret grundlag for prissætning af indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne.</li> <li>• For en del indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne optræder indtægtsbudgettet som en del af det vedtagne budget, der er indlæst i forvaltningens økonomisystemer, mens der ikke kan findes en tilsvarende bevilling fra Borgerrepræsentationen. Det skyldes i de fleste tilfælde, at der er tale om indtægter med en lang historik, hvor bevillingsgrundlaget er ukendt.</li> </ul> <p>Forvaltningen vil fuldføre implementeringen af Forretningscirkulære Indtægter ved at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• indhente bemyndigelse fra Borgerrepræsentationen for alle forvaltningens indtægter.</li> <li>• iværksætte tiltag i forhold til ensartet prisberegning og dokumentation herfor.</li> <li>• udarbejde juridiske notater på indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne.</li> </ul> <p>Forvaltningen vil fremlægge endelig redegørelse for de økonomiske konsekvenser af handleplanen samt forslag til takster til drøftelse på budgetseminaret i forår 2020 med henblik på, at Kultur- og Fritidsudvalget endeligt godkender disse i forbindelse med udvalgets budgetbidrag 2021.</p>			

## Mellemkommunale refusioner - Revisionsbemærkning nr. 12

Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>I vores revisionsberetning for 2017 er anført, at: "Det henstilles, at der gennemføres en dybdegående og systematisk gennemgang af mellem-kommunale opkrævninger og betalinger i kommunen med henblik på at identificere og berigtige manglende opkrævninger samt fejlbetalinger. Det anbefales, at denne gennemgang sker på tværs af forvaltningerne, således at arbejdet sker med det nødvendige tværgående sigte. Der skal til en tværgående gennemgang anvendes kompetencer inden for den mellemkommunale lovgivning med henblik på vurdering af det mellemkommunale forhold samt kompetencer til databearbejdning og datasammenkørsel. For at sikre en fremadrettet håndtering af opgaven anbefales det, at der gennemføres en tilpasning og effektivisering af arbejdsprocesserne på området. Et projekt skal ses i et tværgående perspektiv, der med kommunes størrelse og organisering taget i betragtning vil være en forudsætning for en hensigtsmæssig og effektiv løsning af opgaven. Den gennemførte undersøgelse har omfattet en kortlægning af det mellemkommunale område, og erfaringerne herfra vil således kunne danne grundlag for designet af de fremtidige 'to-be' processer, herunder identificering af faldgruber, procesoptimeringsmuligheder og interessenter. Konkret anbefales det, at den fremadrettede håndtering af opgaven tager udgangspunkt i en borgertilgang i</p>	<p>Opfølgningen på revisionsbemærkningen viser:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• at den bagudrettede korrektion af manglende mellemkommunale refusion til og med august 2019 er afsluttet,</li><li>• at der stadig udestår behandling af en potentiel indtægt på skoleområdet på ca. 3,5 mio.kr.</li><li>• at der endnu ikke er udarbejdet en forretningsgang til sikring af et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning og/eller registrering i relevante fagsystemer, af borgere med mellemkommunale forhold.</li></ul> <p>Ifølge forvaltningens handlingsplan forventes arbejdet afsluttet ultimo 2020, hvorfor revisionsbemærkningen videreføres.</p>	<p><b>2019</b> Opkrævninger for 2019 påbegyndes september 2020 og forventes færdig ultimo 2020.  Deadline: 31.12.2020</p> <p><b>Skoleområdet</b> BUF handleplan Med ændringerne i betalingskommuneforholdet er denne problemstilling ikke aktuel fremadrettet, da lovgivningen er blevet ændret, således at opkrævningen ikke er baseret på, at betalingskommunen skal være indberettet korrekt i cpr., men at der i stedet henvises til betalingskommune, jf. Retssikkerhedsloven.  Deadline: Gennemført</p> <p><b>Forretningsgang</b> Forretningsgang til sikring af fuldstændig og gyldigt grundlag for opkrævning og /eller registrering i relevante fagsystemer af borgere med mellemkommunale forhold udarbejdes.  Deadline: 30.09.2020</p>	<p><b>Opkrævninger 2019</b> Revisionen peger i bemærkningen behovet for både en bagudrettet korrektion af refusionshjemtagelsen, og en fremadrettet forretningsgang, der skal understøtte området. Økonomiforvaltningen er i gang med at anskaffe et it-system, der skal understøtte arbejdet, systemet skal i EU-udbud, hvorfor systemet først forventes implementeret i 2022. På denne baggrund er det besluttet at opkræve mellemkommunale refusioner vedrørende 2019 og 2020 via en manuel proces. Status på det arbejde er, at analyse af sager for 2019 er udført. P.t. mangler 700 sager at blive gennemgået og dette arbejde forventes tilendebragt 18. december. Inden 23. december bliver relevante sager faktureret. For 2020 er BDO er hyret ind til at foretage analyse og identifikation af sager til refusion fra fremmede kommuner vedr. 2020. Analysen kan ikke dække hele 2020 (data ikke tilgængelige endnu). Analyse og identifikation forventes færdig 31. december. Herefter faktureres kommunerne primo januar 2021, dog således at det kommer med i regnskab 2020.  Deadline: 15.01.2021</p> <p><b>Skoleområdet</b> BUF vil i samarbejde med KS afsøge muligheden for at få opkrævet allerede afholdte udgifter på skoleområdet hos den betalingspligtige kommune, herunder også hvorvidt dele heraf er forældet. BUF forventer at kunne afslutte afsøgningen i 1. kvartal 2021.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>stedet for den ydelsestilgang, som pt. præger området. Med dette menes, at der arbejdes med én identificering af borgeren, hvorefter der ses på ydelsen, fremfor at identificere borgeren inden for hver ydelse. Denne tilgang kan med fordel automatiseres via robot-teknologi. En borgertilgang med automatiseret fælles register over borgere med mellemkommunale forhold samt design af en forretningsgang med klar og entydig ansvarsplacering af, hvem der har ansvaret for at identificere og registrere til- og afgang af mellemkommunale forhold, vil – såfremt forretningsgangen efterleves – sikre et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning, betaling og/eller registrering i relevante fagsystemer af borgere med mellemkommunale forhold.</p> <p>Fælles for anbefalingerne gælder, at tiltagene bør koordineres med ØKF's Velfærdsanalyseenhed".</p>			<p><b>Forretningsgang</b> Arbejdet med forretningsgangen har på grund af kompleksiteten haft mange tilbageløb. Risikovurdering og kontroller skal på grund af de mange rettelser kvalitetssikres.</p> <p>Deadline: 28.02.2021</p>

### Brug af alternativ modtager KMD Aktiv - Revisionsbemærkning nr. 13

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>En del udbetalinger fra KMD Aktiv sker til "alternative modtagere", hvilket vil sige betalinger, som foretages for borgere direkte til leverandører (alle andre end borgeren). Da disse betalinger ikke foregår via NEM konti, og da det er muligt at ændre på betalingsstrømmene, bør betalingerne underlægges en kontrol, der sikrer, at betalingerne tilgår rette modtager.</p> <p>KFF og BIF har designet og implementeret en 100% legalitetskontrol, som sikrer kontrol af oprettelse/ændring af betalings- og/eller ydelsesmodtagere</p>	<p>Det skal henstilles, at der designes og udføres en kontrol med udbetalinger som foretages uden 2. godkender. Kontrollen kan udføres som en tilfældig, uforudsigelig og ufravigelig stikprøvekontrol. I den forbindelse skal der gøres opmærksom på:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at stikprøver ikke giver fuldstændig sikkerhed for, at eventuelle besvigelser opdages</li> <li>• at risikoen for besvigelser stiger, i takt med at stikprøvestørrelsen reduceres.</li> </ul>	<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p>BIF har iværksat en kontrol rettet mod løbende udbetalinger til alternativ modtager, som består af en tilfældig, uforudsigelig og ufravigelig stikprøve med henblik på opdagelse af besvigelser.</p> <p>Således har BIF iværksat kvartalsvise stikprøvekontroller på i alt 40 sager, der fordeler sig således:</p> <p>.</p>	<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p>De iværksatte, kvartalsvise kontroller rettet mod løbende udbetalinger til alternative modtagere – jf. beskrivelsen i handleplanen for august 2020 – er gennemført for 1., 2., og 3. kvartal 2020.</p> <p>Der er i forbindelse med kontrollerne ikke fundet sager, hvor udbetalinger er sket til andre end rette modtager. På den baggrund har forvaltningen valgt at</p>

<p>(stamdata), som anvendes i forbindelse med anvendelse af alternative modtagere i KMD-Aktiv og KMD Udbetaling. KFF og BIF har ikke designet og implementeret en kontrol rettet mod de løbende udbetalinger, som således gennemføres med 1. godkender (uden funktionsadskillelse).</p> <p>På baggrund af vores gennemgang af den tilrettelagte forretningsgang og test af kontrollen er det vores vurdering, at kontrolmiljøet ikke giver en tilstrækkelig sikkerhed for, at fejl og mangler opdages eller forebygges.</p> <p>Bogføring og betalingsformidling med kun en godkender medfører en iboende risiko for fejl forårsaget af besvigelser. Risikoen relaterer sig primært til bevidste fejl, som sædvanligvis søges skjult eller sløret.</p>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Der udsøges vilkårligt 20 sager kvartalsvis på udbetalingsidentifikation 2 (kontanthjælp, uddannelseshjælp, integrationsydelse, ledighedsydelse, ressourceforløbsydelse, revalidering, fleksløntilskud og repatriering)</li> <li>2. Der udsøges vilkårligt 15 sager kvartalsvis på udbetalingsidentifikation 03-11-12 (løntilskud til arbejdsgivere, personlig assistance mm.)</li> <li>3. Der udsøges vilkårligt 5 sager kvartalsvis på udbetalingsidentifikation 04-07-08 (administrationsager)</li> </ol> <p>Udsøgning og kontrol af stikprøvesagerne foretages af stabsmedarbejdere, der ikke selv arbejder i KMD Aktiv</p>	<p>fastholde den nuværende stikprøvestørrelse på 40 sager.</p> <p>Konceptet vil formentlig skulle revideres, når KMD Aktiv erstattes af KY til marts 2021.</p> <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> Det har endnu ikke været muligt at trække en liste fra Kvantum i KS. Systemejere i KFF har været i løbende dialog med KS.</p> <p>Der er udarbejdet en vejledning i hvordan kvalitetskontrollen skal foretages.</p> <p>Kvalitetskontroller afventer, at der trækkes en liste, og at der herfra udvælges x antal sager til kontrol.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Cybersecurity og Persondata - Revisionsbemærkning nr. 14

### Revisionserklæringer- ISAE 3402 - Kvantum - revisionsbemærkning nr. 14.1

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Vi har, for så vidt angår de kontroller, som varetages af KMD, indhentet en specifik ISAE 3402-revisionserklæring vedrørende generelle it-kontroller relateret til aftalen indgået mellem KMD og Københavns Kommune om drift og vedligeholdelse af Kvantum.</p> <p>Revisionserklæringen dækker perioden 1. februar 2017 til 31. december 2017.</p> <p>Ved gennemgang af revisionserklæringen, har vi noteret, at KMD's revisor har konstateret en række</p>	<p>Vi skal henstille til, at de konstaterede kontrolsvagheder lukkes ned snarest, samt at KMD's revisor kan afgive en revisorerklæring uden forbehold på området.</p>	<p><b>ISAE 3402 revisionserklæringer</b> KMD er i gang med at lukke alle punkter og har aftalt en opfølgning med PWC.</p> <p>Deadline: 01.09.2020</p>	<p><b>ISAE 3402 revisionserklæringer</b> Resultatet af PWCs verificering i oktober/november af de lukkede punkter er modtaget fra KMD den 25. november 2020 og viser, at det ikke har været muligt ud fra dokumentationen at verificere fire af de tidligere lukkede punkter. Af disse fire, er én kategoriseret af PWC som en prioritet 1 og tre som en prioritet 2. KMD arbejder på at afklare specifikt, hvad omfanget er og udarbejder en handlingsplan for tre af disse forhold, som vedrører sikkerhed på Sybase</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>væsentlige kontrolsvagheder relateret til kontrolmålene "9: Adgangsstyring" og "12: Drift- og kommunikationssikkerhed", som har givet anledning til forbehold i revisors konklusion. Følgende kontrolsvagheder er konstateret:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KMD har ikke en formaliseret procedure for styring af brugeradgang til applikationsniveauet</li> <li>• Dokumentation, for at adgang til Linux miljøerne er sket på godkendt grundlag, er mangelfuld</li> <li>• Der er konstateret en fællesbruger med udvidede adgangsrettigheder på dataniveau</li> <li>• Der er konstateret manglende netværksadskillelse af udvikling-, test- og driftsmiljøerne</li> <li>• Der er konstateret utilstrækkelig konfiguration af logning på dataniveau og manglende centraliseret opsamling af log på serverniveau.</li> </ul> <p>Endvidere har KMD's revisor konstateret følgende væsentlige observation, som ikke har givet anledning til forbehold i revisors konklusion:</p> <p>Der er ikke tilstrækkelig sporbarhed mellem godkendte change management dokumentation og de gennemførte ændringer.</p> <p>På baggrund af vores gennemgang af KMD's ISAE 3402-revisorerklæring vedrørende Kvantum er det vores vurdering, at de nævnte kontrolsvaghederne udgør en forøget risiko for, at den ønskede funktionsadskillelse ikke har været opretholdt i Kvantum, samt at automatiske kontroller og funktionalitet ikke har fungeret efter hensigten i revisionsperioden.</p> <p>Status 2019</p>			<p>servere. Det fjerde forhold vedr. opdatering af operativsystemet (prioritet 2) forventes udbedret efter årsregnskabet medio februar.</p> <p>Der udestår opdatering af to servers operativsystem. Assistance fra SAP er nødvendig for at gennemføre denne opdatering. Dette vurderes ikke at være kritisk af KMD.</p> <p>Deadline: 31.03.2021</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Vi har den 27. marts 2020 modtaget tilsvarende revisionserklæring for 2019. I denne har revisor - i lighed med 2017 og 2018 - konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til adgangsstyring. Dette har også i 2019 medført forbehold.</p> <p>Revisor har konstateret følgende væsentlige kontrolsvagheder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er konstateret en fælles-bruger med udvidede adgangsrettigheder på dataniveau.</li> <li>• Der er konstateret, at der bliver anvendt en fælleskonto for adgang til applikationen uden en fuldstændig mulighed for sporing af anvendelse af denne konto tilbage til specifik bruger.</li> <li>• Der er konstateret utilstrækkelig konfiguration af logning på dataniveau og manglende centraliseret opsamling af log på serverniveau.</li> </ul> <p>De konstaterede svagheder om adgangsstyring, der er taget forbehold for i 2017 og 2018, er således helt eller delvis gældende i hele 2019. Vores bemærkning omkring adgangsstyring er således identisk med sidste år. Vi henviser til omtalen ovenfor.</p>			

### Revisionserklæringer - ISAE 3402 - Opus Debitor - revisionsbemærkning nr. 14.2

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Københavns Kommune har indgået aftale med KMD omkring drift af Kvantum, KMD Aktiv og KMD Debitor og tilhørende platforme.</p> <p>Det er oplyst, at det er aftalt med KMD, at systemrevisionserklæring for Kvantum skal foreligge senest den 1. marts.</p>	<p>Vi henstiller, at der indhentes en specifik revisionserklæring for KMD Debitor for at opnå en højere grad af sikkerhed.</p> <p>Det er imidlertid et krav på det sociale område, jf. bekendtgørelse om statsrefusion § 26. Forholdet vil derfor blive omtalt i den sociale beretning.</p>	<p><b>Behovsafdækning</b>            Afklaring af begrundelse for behov for specifik revisorerklæring på Opus Debitor, der er et modul i en cloudbaseret ERP løsning via fælles møde mellem KS, KMD, Intern Revision og Ekstern Revision.</p>	<p>Deloitte har i FSR's kommunegruppe regi drøftet behovet for en erklæring dækkende OPUS suiten. Den foreløbige udmelding fra mødet er, at der var enighed om, at der er behov for erklæringerne i forhold til OPUS suiten både i forhold til de generelle IT kontroller</p>



Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Vi har dog fået oplyst, at der ikke er afgivet en specifik erklæring for KMD Opus Debitor. Der kan således være forhold og risici relateret til blandt andet ændringshåndteringen, som vi er ikke bekendt med.</p> <p>Erklæringerne vedrørende KMD Opus Debitor applikationerne foreligger fortsat ikke for 2019, hvilket begrundes af KMD med, at der ikke er sket væsentlige ændringer i applikationerne siden seneste erklæring vedrørende regnskabsåret 2016.</p>		<p>Deadline: 30.09.2020</p> <p><b>Samarbejde med andre kommuner om revisorerklæring</b> Afsøge muligheden for at indgå i et økonomisk samarbejde om rekvirering af revisorerklæring på Opus Debitor med de 5 kommuner, som Deloitte har oplyst også anvender Opus Debitor.</p> <p>Deadline: 31.03.2021</p> <p><b>Revisorerklæring ifm. kontraktfornyelse af Opus Debitor</b> Såfremt der ikke kan indgås et økonomisk samarbejde til reduktion til udgifterne foreslås, at revisorerklæring indhentes i forbindelse kontraktfornyelse, da Opus Debitor kontrakten skal genudbydes.</p> <p>Deadline: 30.06.2021</p>	<p>samt de indbyggede automatiske kontroller.</p> <p>Det forventes at have følgende implikationer:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisorerklæring vedrørende generelle IT kontroller for Opus Suiten (udarbejdes allerede)</li> <li>2. Revisorerklæring vedrørende de indbyggede automatiske kontroller i Opus Suiten (ny)</li> <li>3. Begge ovenstående erklæringer skal udarbejdes årligt (ny)</li> <li>4. Deloitte's krav om specifik revisorerklæring for Opus Debitor bortfalder</li> </ol> <p>Næste skridt er bl.a. en præcisering af hvordan erklæring vedrørende pkt. 2 skal udformes. KMD er på styregruppemøde den 28/10 blevet varslet om at et krav om ovenstående erklæring er på vej fra der Opus kunder.</p> <p>Deadline: 31.03.2021</p>

### SharePoint - Manglende eller utilstrækkelig governance af SPO-løsningen 14.3

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p><b>SharePoint</b> Vi har konstateret, at Københavns Kommune primo 2019 har gennemført en risikovurdering samt en konsekvensanalyse af Microsoft SharePoint Online og brugen heraf med henblik på at vurdere, hvorvidt der er behov for at iværksætte yderligere tekniske eller organisatoriske sikringsforanstaltninger for at beskytte personoplysninger og værdidata.</p>	<p>Vi henstiller, at oprydningsprojektet forsættes og gennemføres efter planen.</p>	<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b> I gennem første halvår har BIF gennemført en oprydning af filer, sites, medlemskaber og rettigheder i SharePoint.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er blevet slettet mere end 400 sites</li> <li>• Der er blevet slettet mere end 1,1 millioner filer</li> <li>• Alle delinger og unikke rettigheder vil i løbet af juli måned blive fjernet</li> </ul>	<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b> BIF har i løbet af 2020 gennemført det af ITK besluttede oprydningsprojekt af SharePoint. Projektet har indebåret sletning af gamle og inaktive filer, sletning og tilpasning af rettigheder og adgange til SharePoint-sites, mapper og filer, samt sletning af gamle og inaktive SharePoint-sites. Oprydningsprojektet blev afsluttet 6. juli 2020.</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>I forlængelse af risikovurderingsprojektet er der konstateret områder, hvor forbedrende tiltag er iværksat.</p> <p>Sideløbende hermed er der igangsat et forvaltningsfælles oprydningssprojekt, som blandt andet har til formål at vurdere og klassificere data i SPO, vurdere rettighedsstyringen, herunder definere dataejere samt vurdere og gennemgå adgange til data. Der er fra Datatilsynet truffet afgørelse i sagen, som retter følgende afgørelse:</p> <p>Efter en gennemgang af sagen finder Datatilsynet grundlag for at udtale alvorlig kritik af, at Københavns Kommunes behandling af personoplysninger ikke er sket i overensstemmelse med databeskyttelsesforordningens artikel 32.</p>		<p>Det er BIFs mål og forventning at, der kommer automatiseret oprydning / sletning af data på disse områder i SharePoint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Filniveau, hvor det forventes at filer, som ikke har været redigeret i mere end 15 måneder kontinuerligt bliver slettet</li> <li>Site-niveau, hvor det forventes at sites, som har været inaktive i mere end 6 måneder bliver slettet</li> <li>Unikke rettigheder, hvor det forventes at delinger af filer og mapper enten bliver umulige at dele for medlemmer eller at der løbende kommer til at køre en kontinuerlig oprydningssproces af unikke rettigheder.</li> </ul> <p>SharePoint er defineret som et sted hvor data midlertidigt kan bearbejdes. SharePoint og Office 365 må på intet tidspunkt blive brugt som arkiv, hvor data langtidsjournaliseres.</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>Det forvaltningsfælles Oprydningssprojekt på SharePoint indebærer i BUF følgende aktiviteter:</p> <p>1) Rettighedsoprydning. Rettighedsoprydningen indebærer, at filer, der ikke må være tilgængelige for alle i afdelingen, flyttes til særligt oprettede ledersites inden opgavens deadline, hvorefter der gennemføres automatisk sletning og derefter genindlæsning af korrekte rettigheder på afdelingssitet (forventet gennemførelse Q3 2020) og</p> <p>2) Filoprydning. Filoprydningen indebærer at, der i forbindelse med flytning af filer til ledersites også slettes filer fra sitet, der ikke længere er relevante</p>	<p>Oprydningssprojektet er pt. under gennemførelse med følgende status på delområder:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Rettighedsoprydning: Medlemskaber på samtlige afdelingssites er kontrolleret og evt. fejlrettet den 28. oktober 2020. Alle skjulte mappebeskyttelser fjernes 24. november 2020, hvorefter der er overensstemmelse mellem filer og dem, der har adgang til at se filerne. Dermed vil BUF være compliant ift. rettigheder.</li> <li>Filoprydning: Sideløbende med rettighedsoprydning er der igangsat manuel oprydning af følsomme filer med anbefaling til fremgangsmåde samt med mulighed for support. Deadline er sat til 31. marts 2021, hvorefter der med ledelsesgodkendelse igangsættes en automatisk sletning på sites, hvor der ikke kan redegøres for relevansen af store mængder af inaktive data.</li> </ol> <p>Ovenstående oprydning udføres på alle afdelingssites, hvor der kan identificeres en entydig ejer - og dermed ansvarsforhold. Der udestår en manuel oprydning af projektsites med samarbejde på tværs af enheder. Denne oprydning indebærer udpegelse af siteejere samt individuelle vurderinger af indhold, og foretages efter en risikobaseret tilgang, hvor sites med flest medlemmer og filer behandles først. Deadline 31. marts 2021.</p> <p>Status på udpegelse af siteejere og dataansvarlige er indmeldt som gennemført på sidste status. Deadline er forventet december 2020, men forvaltningen afventer KIT, Koncernservice og godkendelse i Digitaliseringschefkredsen (DCK)</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>at opbevare i SPO. Der forventes at blive gennemført automatisk sletning af filer på sites, hvor manuel reduktion ikke har været ønsket eller ikke har været tilstrækkeligt gennemført. (forventet gennemførelse Q4 2020).</p> <p>Den planlagte dato for gennemførelse af rettighedsoprydning på SPO var oprindeligt sat til 31.03.20. Opgaven blev dog udsat grundet Coronasituationen, idet opgaven kun kan løses af ledere og medarbejdere på BUF's institutioner. Det planlægges at igangsætte opgaven primo august 2020 med en længere deadline af hensyn til ledere og medarbejdere.</p> <p>Der er i 2020 indtil nu gennemført følgende aktiviteter i relation til oprydningsopgaven:</p> <p>Gennemførelse af pilotprojekt på automatisk rettighedsoprydning på Digitaliseringskontorets egne sites.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Sites med flest adgange (+200 medlemmer) er blevet gennemgået.</li> <li>-Der er oprettet ledersites, til håndtering af filer med særlige adgangsbegrænsning</li> <li>-Der er Tildelt roller som ejer og dataansvarlig på SPO til ledere i BUF</li> <li>-Oprettelse af opgave vedr. oprydningsprojektet på Opgaveportalen</li> </ul> <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b> Oprydningen på SharePoint er gennemført da alle tidligere unikke rettigheder er fjernet og der er opbygget ny struktur med flere mindre adgangsgrunder - primært via Teams. Ca. 75% af data er ikke flyttet med i den nye struktur.</p> <p>Næste fase omfatter, at medarbejdere og ledere vurderer, om der i de filer, der er</p>	<p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>KFF har i løbet af 2020 gennemført det af ITK besluttede oprydningsprojekt af SharePoint. Projektet har indebåret, at alle enheder i forvaltningen har opbygget en ny struktur for data med skærpede adgangsforhold og med et tydeligt dataansvar, alle unikke tidligere rettigheder på data er fjernet og der er lukket for adgang til tidligere SharePoint-sites.</p> <p>Det er de lokale lederes vurdering, om der i de filer, der er flyttet, er data, som bør opbevares andre steder, f.eks. eDoc, eller helt slettes.</p> <p><b>Socialforvaltningen</b></p> <p>I oktober 2020 afsluttedes arbejdet med Socialforvaltningens andel af projektet, hvor der ryddes op i indholdet på Sharepoint. I forlængelse heraf har SOF identificeret et behov for at alle ledere kommer på eDoc ift. fremadrettet korrekt journalisering. Dette er pt. til direktionsgodkendelse. Herefter vil der igangsættes et projekt frem til april 2021.</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b></p> <p>Hermed status fra oprydningsprojektet i SUF, der afsluttes ultimo oktober. SUF har i løbet af 2019/2020 gennemført det af ITK besluttede oprydningsprojekt af SharePoint. Projektet har blandt andet indebåret, at alle enheder i forvaltningen har opbygget en ny struktur for data i Microsoft Teams med skærpede adgangsforhold og med et tydeligt dataansvar. Derudover er alle tidligere unikke rettigheder på data fjernet og der er lukket for adgang til de oprindelige SharePoint-sites. Disse slettes endegyldigt i andet kvartal af 2021.</p> <p>Oprydningsprojektet afsluttes fredag d. 30. oktober.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>flyttet, er data, som bør opbevares andre steder, f.eks. eDoc, eller helt slettes.</p> <p><b>Socialforvaltningen</b> Københavns kommune har siden efteråret 2019 arbejdet med at blive compliant i forhold til datasikkerhed i Sharepoint, som er kommunens interne fildelingsværktøj. IT-kredsen har godkendt en samlet tidsplan for dette arbejde, som Koncern-IT har styret.</p> <p>Socialforvaltningen har deltaget i arbejdet og kom inden udgangen af 2019 i mål med den første delopgave, som handlede om oprydning af brugerrettigheder til Sharepoint.</p> <p>Fra februar til oktober 2020 implementeres Socialforvaltningens andel del af projektet, hvor der ryddes op i indholdet på Sharepoint. Oprindeligt var tidsplanen, at arbejdet skulle være afsluttet i september 2020, men værktøjerne hertil blev forsinkede pga. tekniske problemer hos Microsoft, hvorfor tidsplanen også bliver justeret for Socialforvaltningen til oktober 2020.</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b> Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er i gang med oprydningen af SharePoint hvor vi i højere grad fokuserer på de filer, der bliver anvendt i den daglige opgaveløsning, og i hvilke fællesskaber, de fremadrettet skal håndteres i. Efter 2 år med Office 365 er det vores erfaring, at SharePoint har gjort det særdeles vanskeligt for medarbejdere at tilgå de filer, de har behov for. Det er simpelthen ikke særlig intuitivt og tilgængeligt. I december 2019 besluttede Sundheds- og Omsorgsforvaltningen derfor, at den fremtidige organisering af data fra SharePoint skulle ske via Microsoft</p>	<p>Rapport for oprydningen udarbejdes herefter og forventes færdig medio november 2020.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b> TMF har gennemført handleplanen og projektet blev afsluttet den 31. marts 2020.</p> <p><b>Økonomiforvaltningen</b> Oprydning på alle SharePoint-sites og rettigheder er gennemført. Selve oprydningsprojektet er for Økonomiforvaltningens vedkommende afsluttet.</p> <p>Økonomiforvaltningen fortsætter det løbende governancearbejde, som har til formål at sikre den løbende oprydning i rettigheder og filer.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>Teams, der fungerer som en overbygning til SharePoint.</p> <p>Fremadrettet vil data dermed være organiseret i langt mindre fællesskaber med tydeligt dataansvar.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer at have tilendebragt oprydningen af såvel filer som rettigheder på SharePoint ved udgangen af september 2020.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b>  TMF har gennemført projektet for oprydning i SharePoint, hvor resultatet blev ca. 1,8 mio. filer slettet, mere end 1 mio. unikke rettigheder fjernet på mappe- og filniveau (dvs. alle unikke rettigheder) og overordnet adgang til SharePoint-sites håndteret, så kun dem der skal have adgang har adgang. Samtidig er gruppeejere udpeget og dataansvarlige er identificeret.</p> <p>TMF fortsætter med at rydde op i SharePoint i arbejdet med at bygge ny struktur for Microsoft 365 grupper og SharePoint-sites og herved journalisere og nedbringe antallet af filer gemt i SharePoint yderligere.</p> <p>TMF udarbejder i løbet af efteråret 2020 en fast procedure for sletning af filer i SharePoint, som forventes implementeret til første opfølgning.</p> <p><b>Økonomiforvaltningen</b>  ØKF har gennemført oprydningsprojektet i SharePoint for både filer og rettigheder. Der er med oprydningen i alt slettet mere end 1,2 mio. filer i ØKF fordelt på ca. 445.000 SharePoint-sites. Der er ligeledes gennemført et ledelsestilsyn.</p>	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		Det bemærkes, at der for i alt 11 ud af de ca. 445.000 SharePoint-sites opstod en fejl ved kørsel af det script, som flytter filer til et arkiv mhp. sletning. Fejlen blev opdaget efter oprydningen. Den endelige oprydning for disse sites vil i stedet blive gennemført i juli-august. Disse sites er omfattet af det udførte ledelsestilsyn.	

### **Pædagogisk it - Manglende eller utilstrækkelige krav til password-opsætning 14.4**

Børne- og Ungdomsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Vi har konstateret, at PIT's AD er baseret på UNI-Login oplysninger fra Styrelsen for It og Læring (STIL). Endvidere er det oplyst, at STIL aldrig har haft en implementeret password-politik på UNI-Login. Brugere (elever og pædagogiske medarbejdere) skal selv stå for at skifte deres password med jævne mellemrum. Det ændrede password bliver synkroniseret til PIT's AD.</p> <p>Endvidere har vi fået oplyst, at der er i forbindelse med, at STIL kom med et nyt UNI-Login den 18. februar 2020, hvor de ikke længere tilbyder password-synkronisering, har BUF's direktion besluttet, at både elever og pædagogiske medarbejdere fremover skal anvende PIT's AD til login til AULA, læringsplatforme, digitale læremidler mv., således at PIT med denne beslutning også implementerer password-politikker baseret på KK's krav.</p>	<p>Vi henstiller, at der arbejdes videre på den oplyste løsning, således at PIT bliver underlagt det ønskede it-sikkerhedsniveau, som er fastlagt af KK.</p>	<p>BUF IT-drift Azure AD er baseret på UNI-Login oplysninger fra Styrelsen for IT og Læring (STIL).</p> <p>I forbindelse med, at STIL lancerede et nyt UNI-Login 18/2 -2020, hvor de ikke længere tilbyder password synkronisering, har BUF besluttet, at både elever og pædagogiske medarbejdere fremover skal anvende BUF IT-drifts (BIT) Azure AD til login til AULA, Læringsplatforme, digitale læremidler mv.</p> <p>BIT har implementeret en række tiltag der understøtter denne beslutning, fx</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• For pædagogiske medarbejdere og elever er der implementeret password politikker. De nye password skal bestå af min. 8 tegn med store og små bogstaver samt tal</li> <li>• De pædagogiske medarbejdere promptes for at skifte deres adgangskode. Her følger BUF Koncern ITs retningslinjer, dvs. at dette sker én gang årligt</li> <li>• Udvalgte medarbejdere på skoler kan nulstille elevens</li> </ul>	<p>De tekniske forhold omkring styrkelse af adgangskoder er på plads. En aktivering af tvungen password skift rammer alle brugere i BUFs pædagogiske Azure AD, dvs. ca. 10.000 brugere.</p> <p>Den konkrete implementering af password-politikken på det pædagogiske område skal planlægges i tæt tilknytning til den samlede tidsplan for AULA 0-6 år, og den konkrete implementeringsplan forelægges til beslutning i BUF inden årsskiftet 20/21.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
		<p>adgangskoder gennem BITs webservice. Medarbejderen skal logge på med 2-faktor login for at kunne nulstille</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elever der får nulstillet deres password og får udleveret et nyt vil blive promptet for at ændre dette ved første login</li> <li>• De pædagogiske medarbejdere kan selv skifte deres adgangskode via Microsoft selvbetjeningsløsning - de vil også kunne kontakte BITs Servicedesk hvis de har brug for support</li> </ul> <p>BUF IT-drift har på sin hjemmeside lagt alle de nødvendige vejledninger og beskrivelser, se evt. <a href="https://www.bit.kk.dk/login-medarbejder-elev">https://www.bit.kk.dk/login-medarbejder-elev</a></p>	

### Styring af brugerrettigheder og systemadgange - revisionsbemærkning nr. 14.5

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p><b>Periodisk revurdering (KMD Opus, KMD Aktiv og Kvantum)</b> Vi har fået oplyst, at der ikke foretages en periodisk gennemgang af brugere og tildelte rettigheder i KMD Opus, KMD Aktiv, 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><b>Fratrædelser (KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum)</b></p>	<p>Vi henstiller, at der foretages en formel vurdering af funktionsadskillelsen i KMD Opus og KMD Aktiv og Kvantum, 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 og Kvantum.</p> <p>Vi henstiller, at der i forbindelse med brugeres fratrædelser - såvel</p>	<p><b>Kvantum</b> Grundlag for mitigering af funktionsadskillelseskonflikter i form af matrix og vejledning blev udarbejdet i 2019. Med implementering af IGA løsning sker der nu en systemmæssig mitigering via overvågning og advarsler ved funktionsadskillelseskonflikter.</p> <p>Deadline: Gennemført</p> <p><b>Periodisk revurdering Opus Debitor</b> Periodisk ledelsestilsyn er implementeret i december 2019 og udføres to gange årligt. I forbindelse</p>	<p><b>OPUS Debitor</b> <u>Periodisk revurdering</u> Arbejdsgang med koncept for periodisk ledelsestilsyn er fremsendt til Ekstern Revision. Deloitte's vurdering er, at konceptet er tilrettelagt og implementeret en hensigtsmæssig proces, der adresserer de risici forbundet med brugeradministration i Opus Debitor, herunder ændring eller nedlæggelse af brugere der ikke længere har et arbejdsbetinget behov for adgang. Handleplanen er hermed gennemført..</p> <p><u>Funktionsadskillelse</u></p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>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><b>Oprettelser (KMD Aktiv)</b> 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 1/25 stikprøver til KMD Aktiv.</p> <p><b>Status 2019</b> <i>Periodisk revurdering - KMD Debitor, KMD Aktiv</i></p> <p>Vi har fået oplyst, at der ikke er foretaget en periodisk gennemgang af brugere og tildelte rettigheder i KMD Opus og KMD Aktiv, ligesom der ikke foretages en vurdering af funktionsadskillelsen i systemerne.</p> <p>Vi er dog bekendte med, at der i forhold til KMD Debitor er igangsat et projekt med henblik på at vurdere de etablerede roller, herunder roller, der kolliderer i kombination.</p> <p><i>Periodisk revurdering - Kvantum</i></p> <p>Vi har konstateret, at der er udarbejdet og formidlet en forretningsgang samt vejledning vedrørende ledelsestilsyn af brugere og tildelte rettigheder i Kvantum til de respektive forvaltninger. Forretningsgangen foreskriver, at den</p>	<p>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>med det periodiske ledelsestilsyn lukkes brugere, der ikke har et aktivt AD i kommunen.</p> <p>Koncept for periodisk gennemgang af brugere drøftes med Ekstern Revision mhp. at identificere eventuelle behov til justering af konceptet.</p> <p>Deadline: 31.10.2020.</p> <p><b>KMD Aktiv</b> Systemejer har udsendt liste til BIF, KFF og BUF over medarbejdere med adgang til KMD Aktiv til gennemgang af tildelte rettigheder. Gennemgang af SOF-medarbejdere er pt. under udarbejdelse. Det skal oplyses at alle adgange vil blive slettet i marts 2021, da KMD Aktiv er under udfasning.</p> <p><b>Kvantum</b> Udarbejdelse af en Fælles Administrativ Forretningsgang for Kvantum brugere vil adressere ansvaret for opfølgning på ledelsestilsynet</p> <p>Deadline: 31.12.2020.</p> <p><b>Fratrædelser</b> Det er besluttet mellem KS og KIT, at man ikke vil acceptere en risiko for, at brugere ikke får frataget deres rettigheder ved fratrædelse.</p> <p>For helt at eliminere risikoen for fejl i forbindelse med fratagelsen af brugeres rettigheder ved fratrædelse, bliver der automatisk oprettet en sag til Brugerstyring med informationer om brugerens fratrædelse. Konkret betyder det, at alle brugere bliver kontrolleret for rettigheder i Kvantum uagtet, om den konkrete bruger har rettigheder eller ej. Har brugeren rettigheder, bliver disse fjernet og brugeren bliver deaktiveret.</p>	<p>1. Der er indgået aftale med Deloitte om rådgivning vedr. krav til funktionsadskillelse i form af afvikling af fire workshops. To workshops er gennemført.</p> <p>2. Projektet har gennemført afdækning af anvendelse af autorisationer internt i Debitor, hvor størstedelen af kritiske autorisationer er tildelt.</p> <p>3. Projektet har udarbejdet rollematrix på samlerolleniveau og næste skridt er at nedbryde matrix til enkeltrolleniveau. Til dette har projektet etableret samarbejde med KMD om opgaven. Som grundlag for udarbejdelse af rollematrix, skal KMD levere beskrivelser til indhold af 208 egenudviklede transaktioner. Levering er aftalt til 4. december.</p> <p>4. På baggrund af levering fra KMD og rådgivning fra Deloitte udarbejder projektet rollematrix med udgangspunkt i enkeltrollerisikovurdering:</p> <p>Deadline: 15.02.2021</p> <p>Implementering: - Implementere roller jf. rollematrix - Lukke konfliktende roller - Implementere mitigerende kontroller</p> <p>Deadline: 31.03.2021</p> <p><b>Kvantum</b> <u>Periodisk revurdering</u> Udarbejdelse af en Fælles Administrativ Forretningsgang for Kvantum brugere vil adressere ansvaret for opfølgning på ledelsestilsynet</p> <p>Deadline: 31.03.2021</p> <p><u>Funktionsadskillelse</u> Gennemført</p> <p><u>Fratrædelser</u></p>



Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>enkelte forvaltning har ansvaret for gennemførelsen af ledelsestilsynet for egne brugere.</p> <p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at ledelsestilsyn er gennemført for brugere i SAP Competencecenteret.</p> <p>Vi har fået oplyst, at der ikke er etableret en central funktion, som følger op på, om ledelsestilsyn er gennemført for samtlige forvaltninger.</p> <p><i>Fratrædelser (KMD Opus, KMD Aktiv, Kvantum)</i></p> <p>Vi har 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>.</p>		<p>Herudover bliver der på månedlig basis fulgt yderligere op på alle modtagne slettesager i brugerstyringsløsningen, hvorefter disse brugere kontrolleres en ekstra gang.</p> <p>Med idriftsættelsen af IGA (juni 2020) er der implementeret en snitflade mellem KKorg og Kvantum, der sikrer, at rettigheder automatisk bliver fjernet og bruger deaktiveret i Kvantum samme dag, som deres ansættelse ophører i KK.</p> <p>Deadline: Gennemført</p> <p><b>Tildeling af rettigheder (Brugeradministrationsprocedure)</b></p> <p>Brugeroprettelse og ændringer til brugers rettigheder i Kvantum skal meldes ind via den dertilhørende selvbetjeningsløsning i ServiceNow. Det samme er gældende for alle centralt brugeradministrerede it-systemer. Alle brugeroprettelser er betinget af konkrete og dokumenterede autorisationer jf. pkt. 4.2. i Forretningscirkulære for Informationssikkerhed.</p>	<p>Gennemført</p> <p>Den besluttede brugeradministrationsprocedure følges, og der er med implementering af IGA-løsningen sket en integration mellem KK's HR-procedurer og brugeradministrationsprocesserne. Det betyder, at der ved tiltrædelse og fratrædelse af en medarbejder automatisk hhv. tildes og nedlægges en tilhørende it-bruger med tildelte rettigheder til relevante fagsystemer.</p> <p>Det bemærkes, at for de udvalgte systemer, hvor forvaltningerne ikke anvender KIT's centrale IGA-løsning, sker brugeradministrationen fortsat manuelt.</p> <p><u>Tildeling af rettigheder (Brugeradministrationsprocedure)</u></p> <p>Alle brugeroprettelser er betinget af konkrete og dokumenterede autorisationer jf. pkt. 4.2. i Forretningscirkulære for Informationssikkerhed.</p> <p>Brugeroprettelser og ændringer til brugernes tildelte rettigheder er for både Kvantum og øvrige AD-styrede systemer i KK automatiseret i KK's IGA-løsning, hvorved det nu fremadrettet er sikret, at alle tildelte autorisationer, sker på baggrund af en konkret bestilling og at denne er dokumenteret i løsningen.</p>

## System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger) - revisionsbemærkning nr. 15

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab.</p> <p>Vi har på følgende systemer modtaget afstemning mellem udbetalinger via fagsystemet og registreringerne i kommunens bogføring:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• KMD Aktiv</li><li>• KMD Sygedagpenge</li><li>• KMD Social Pension.</li></ul> <p>Det er dog konstateret enkelte differencer, hvor der mangler en endelig sagsbehandling, og der udestår fortsat en endelig afstemning af kommunens afregning af A-skat og ATP, som på tidspunktet for revisionens afslutning kun er delvist afstemt.</p> <p>Herudover er der konstateret differencer ved redegørelse og afregning af A-skat mv. til Skattestyrelsen i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser.</p> <p><b>Beboerindskudslån</b></p> <p>Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån for 2. halvår 2019 ikke modtaget en samlet, afstemt og dokumenteret opgørelse vedrørende beboerindskudslån. Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret, at statuskonto vedrørende beboerindskudslån ikke forelå afstemt.</p> <p>Vi har derfor forsynet refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån for 2. halvår 2019</p>	<p>Det skal henstilles, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelsen til Skattestyrelsen undersøges og berigtiges, ligesom de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene undersøges og berigtiges.</p> <p>Endelig skal det henstilles, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer i redegørelse eller afregning til Skattestyrelsen løbende berigtiges så betids, at det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.</p> <p>Vi skal henstille til, at Københavns Kommune fremadrettet udarbejder en samlet og afstemt refusionsopgørelse vedrørende beboerindskudslån.</p>	<p><b>Afstemning af beboerindskuds-lån</b></p> <p>KS vil indledningsvist, i samarbejde med forvaltningerne, få bragt afstemning for 2019 på plads, såvel konto for beboerindskudslån som konto for statsrefusion. I forlængelse heraf sikres, at konti er afstemt og dokumenteret når der aflægges statusrevision 2020.</p> <p>Deadline: 31.01.2021</p> <p><b>Optimering og automatisering</b></p> <p>Parallelt med projekt KMD Boliglån (proces- og systemimplementeringsspor) skal der ske en justering af mapningen ved dataoverførsel fra fagsystem til Kvantum da processen p.t. medfører efterfølgende manuelle bogføringer for at afstemningerne er korrekte. Som led i projektet skal der ske afdækning af forudsætning for, at alle kommunens beboerindskudslån indeholdes i fagsystem.</p> <p>Deadline: 28.02.2021</p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p>Som led i den almindelige sagsopfølgning foretager BIF løbende reguleringer af borgerens ydelser. Der er månedlig controlling af, at disse ændringer er korrekte ift. skat, ATP mv. Desuden foretager BIF en årlig afstemning, der skal sikre overensstemmelse mellem indkomst-, skatte- og ATP-opløsninger i hhv. fagsystemerne (KMD Aktiv og KMD Dagpenge) og e-indkomst. Afstemningen for 2019 er foretaget, og</p>	<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p>Den årlige afstemning mellem fagsystemer og e-indkomst er afsluttet. For så vidt angår KMD Aktiv blev der ifm. afstemningen konstateret differencer ift. oplysningerne i e-indkomst i 143 sager, mens det for KMD Dagpenge gjorde sig gældende i 488 sager. Alle sager med differencer er undersøgt og berigtiget, hvorved det er sikret, at ydelsesmodtagerne beskattes korrekt.</p> <p>Der arbejdes fortsat målrettet på afstemning af mellemregningskontiene vedr. afregning af SKAT og ATP. Sygedagpengeområdet er efterhånden afstemt tilstrækkeligt i henhold til de dokumentationskrav, revisionen har stillet. Herefter udestår afstemning af kontanthjælp og flekslønstilskud, hvor der fortsat er større differencer, der skal forklares. Planen er, at også disse områder så vidt muligt kan falde på plads afstemningsmæssigt, inden regnskabet lukkes. Det volder dog fortsat udfordringer at fremfinde dokumentation på cpr.nr.niveau, men forhåbentlig kan bl.a. inspiration fra andre kommuner afhjælpe dette.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020
<p>udvisende en samlet refusion på 2.117.349 kr. med et forbehold.</p>		<p>berigtigelse af sager med differencer forventes afsluttet ultimo august 2020.</p> <p>Afstemningen af mellemregningskontiene i Kvantum vedr. afregning af SKAT og ATP i relation til udbetalinger via KMD Aktiv og KMD Dagpenge giver fortsat udfordringer pga. manglende mulighed for specifikation af opkrævninger på cpr.nr. niveau. Det er KS, der varetager afstemningen og KS tilknytter nu flere og nye ressourcer til opgaven. Der er udarbejdet en handleplan i samspil med BIF, der bl.a. indebærer erfaringsudveksling med andre kommuner samt kontakt til SKAT, UDK og KMD, med henblik på at kunne imødekomme revisions krav om berigtigelse på cpr.nr. niveau i løbet af efteråret 2020.</p>	