

Handlingsplan 1.1 - 1 Systemansvarlige for udbetalingsystemer - Revisionsbemærkning nr. 1

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
1.1	1 Systemansvarlige for udbetalingsystemer - Revisionsbemærkning nr. 1	Forvaltningerne	2014
			2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>Det henstilles, at der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelse og foretages den fornødne risikovurdering til brug for et hensigtsmæssigt design af kontroller af anvendelsen af systemerne, samt at det fra centralt hold monitoreres, at der ligeledes sker decentral gennemførelse her af i overensstemmelse med de udarbejdede handlingsplaner.</p> <p>ØKF har oplyst, at 46 systemer fortsætter i Kvantum regi og systemansvaret kan henføres til forvaltningerne som følger: BUF 2, BIF 4, TMF 12, SUF 7, SOF 1, KFF 10, ØKF 10</p>			Juni 18
Handlingsplan			

ØKF:

Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende systemansvarlige for udbetalingsystemer.

I august 2017 afholdes en workshop med deltagelse af forvaltningerne, Koncern IT, Koncernservice og Intern Revision, som har til formål at sikre en fælles forståelse for processen vedrørende identificering af risici og design af kontroller for udbetalingsystemer i KK samt drøftelse af, hvad det indebærer at være systemejer for udbetalings-/ faktureringsystem.

Koncernservice har udarbejdet udkast til forretningsgange i overensstemmelse med kommunens kvalitetsstandard for udarbejdelse og dokumentation af forretningsgange og generelt best practice for følgende udbetalingsystemer:

- KMD Udbetaling
- SKAT eIndkomst
- MobilePay
- NemKonto
- KMD KMF
- Danske Bank - SKB/ OBS

Udbetalingsystemer i ØKF med manglende forretningsgange:

PBS: Udarbejdelse af en forretningsgang er under afklaring.

Rateanvisningssystemet (Koncern IT): Planlagt udfaset men fortsat uafklaret.

Forretningsgang er derfor ikke udarbejdet.

Sikkerhed på Betalingskort – Firmadankort (Koncernservice): Planlagt udfaset, men det blev besluttet i foråret 2017, at systemet alligevel ikke skal udfases.

Forretningsgangen vedr. Sikkerhed på betalingskort forventes udarbejdet inden udgangen af oktober 2017.

Wedo (KEJD): Status udestår.

Koncernservice vil i forlængelse af workshoppen og inden udgangen af oktober 2017 præsentere de udarbejdede forretningsgange for Intern Revision.

Endvidere vil Koncernservice indhente revisorerklæringer på applikationskontrollerne i de udbetalingsystemer, som Koncernservice er ansvarlig for inden den 31. oktober 2017.

Koncernservice har udarbejdet forretningsgange for de systemer, som Koncernservice er ansvarlige for.

Intern Revision har derudover meddelt, at der ikke længere er behov for at indhente revisorerklæringer på Netbank, KMD KMF og KMD Udbetaling.

Handlingsplanen er gennemført og punktet er lukket.

BIF

Der er Q3 blevet udarbejdet og udsendt et spørgeskema til systemejere for udbetalingsystemer med henblik på erfaringsopsamling samt afdækning af eventuelle manglende kompetencer hos den enkelte systemejer. Der har Q3 2017 være fokus på at få indhentet og kvalificeret det allerede forefindende materiale. Materialet beskriver forretningsgange og interne kontroller. for de tre udbetalingsystemer BIF har systemejerskabet for: 'Udbudsportalen', 'KMD Aktiv', 'KMD Dagpenge'. Materialet er blevet suppleret med med det relevante og er herefter blevet arbejdet ind i den skabelon Intern Revision har udarbejdet. Materialet er den 27. oktober 2017, blevet sendt til høring hos Intern Revision.

Udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser for: 'Udbudsportalen', 'KMD Aktiv', 'KMD Dagpenge'. Udarbejdelse af spørgeskema til systemejerne for de

tre udbetalingsystemer.

BUF

Forvaltningen arbejder på at få foretaget en risikovurdering samt udarbejde arbejdsgangsbeskrivelser/forretningsgange på de sidste 3 systemer.

I forbindelse med opfølgning på arbejdet omkring betalingsystemer, er der fundet yderligere 2 fagsystemer. BUF har således 4 fagsystemer (EAT, Lara Hosting, KMD Institution og Speedadmin), som understøtter udbetaling.

Forvaltningen har udpeget systemejere for udbetalingsystemerne, som har gennemført systemejerkursus 1 og 2. Der er (gen)indhentet

ibrugtagningstilladelse fra KSIT-sikkerhed for it-systemer for alle systemer.

Derudover er der gennemført risikovurderinger, gennemført af KIT, og arbejdet

ift. at imødekomme risici er påbegyndt og næsten færdiggjort. På baggrund af

møde med Intern Revision er der påbegyndt forretningsgangsbeskrivelser for

EAT sammen med Ernst & Young. På baggrund af dette skal der indhentes

revisorerklæring. Procesbeskrivelse og efterfølgende vurdering af

revisorerklæring udestår for de øvrige 3, men påbegyndes, når

forretningsgangsbeskrivelser er færdiggjort for EAT og således kan danne

præcedens for arbejdet. BUF forventer, at vi er i mål inden sommerferien 2018.

For Speedadmin, Lara og Eat er der gennemført ledelsestilsyn i 2018. For KMD

Institution er ledelsestilsyn med autorisationer pt. I gang, og der arbejdes på at

etablere ledelsestilsyn med logning i regi af de øvrige KIS-systemer i kommunen.

Det skal yderligere bemærkes, at BUF afventer en ny databehandleraftale, som

tager højde for databeskyttelsesforordningen fra ØKF. Der er indgået

databehandleraftale med leverandørerne på den nuværende skabelon

KFF

KFF har ledelsesmæssig opmærksomhed på opgaven, og følgende initiativer er iværksat.

- KFF systemejere skal deltage i de systemejerkurser KIT udbyder.

- CDI arbejder på et koncept for systemejerskab, der vil blive udbredt til alle KFF's systemer. I konceptet arbejdes med en Forretningsansvarlig, der kender det konkrete arbejdsområde, der understøttes af systemet. Rollen er ny, og forventes desuden implementeret i det kommende sikkerhedsregulativ.

- Der er tæt samarbejde mellem CDI's projektledere og systemejere med henblik på at sikre nye systemers drift, arbejdsgange mm lever op til gældende lovgivning og krav.

- I forbindelse med Legal Compliance-programmet, som skal gøre os klar til at opfylde EU's persondataforordning i 2018, foretages risikovurderinger af systemer med persondata. Processen løber fra uge 25 og henover efteråret 2017. Output af den proces er handlingsplaner, der skal løse eventuelle problemer. Det er CDI's hensigt at benytte konceptet på alle systemer ud fra en risikobaseret tilgang.

I forbindelse med overgangen til Kvantum den 1. juni 2017 er en lang række forretningsgange blevet revideret og beskrevet.

Status og delmål på KFFs 10 identificerede systemer fordelt på 6 systemejere er pr. 1. marts følgende:

1 system er under udfasning (KMD interbook/booking)

4 systemer flytter med Betaling og Kontrol til ØKF (ESR - KMD

ejendomsskattesystem, ESR Ajourføring og lister til ejendomsskatter, KMD

Ejendom I Structura og KMD Boliglån)

2 systemer er procestegnet og fremsendt til påtegning hos IR, KFF afventer IRs (Intern Revision) tilbagemelding med sparring. (Safepay, KMD Social Pension)

1 system er klar til fremsendelse til IR (KMD opus Lex Fod og Tand)

2 systemer igangsættes medio marts 2018 (Ala, og Docas)

Fremadrettet bliver procestegning af nye systemers integration til Kvantum en naturlig driftsopgave i KFF.

Brugerserviceplatform for pas er tegnet og nye systemer som FBS

(fællesbibliotekssystem), Book Byen, Svømmehalsautomater og borgerkort er i pipeline.

Det gælder for flere systemer, at systemejerskabet er placeret i KIT. Her vil KFF inddrage KIT i processen med henblik på at anvende eksisterende system- og flowtegnninger.

SOF

Da CSC Social er klassificeret som en rent sagsbehandlingssystem og ikke indeholder udbetalinger til borgerne vurderer SOF ikke at der er behov for en forretningsgang med indbyggede kontroller.

SOF har taget kontakt til Intern Revision med henblik på at få taget CSC Social af listen af systemer der skal risikovurderes.

CSC Social er et rent socialfagligt sagsbehandlingssystem som ikke behandler eller håndterer udbetalinger til borgerne i nogen form. Socialforvaltningen har drøftet dette med Intern Revision. Sagen er afsluttet.

TMF

Teknik- og Miljøforvaltningen har afleveret en gennemgang af forvaltningens fagsystemer til Intern revision. Forvaltningen vil på baggrund af dette i samarbejde med revisionen fastlægge de fremadrettede forvaltningsspecifikke ledelsestilsyn (kontroller) i forhold til forretningsgange herunder kontroller i forhold til fagsystemer.

Der opnås enighed med revisionen om at der ikke er forvaltningsspecifikke udbetalingsystemer i Teknik- og Miljøforvaltningen og at der sker afklaring af hvordan arbejdet med beskrivelse af de arbejdsgange som leder op til udbetaling via Kvantum og Opus skal indarbejdes i det risikobaserede ledelsestilsyn.

SUF

Forvaltningen har noteret sig de 7 SUF-systemer og det vil være en integreret del af KVANTUM-implementeringen at sikre, at de fornødne forretningsgangsbeskrivelser udarbejdes. Forvaltningen er i gang med udarbejdelse af forretningsgangene i overensstemmelse med Københavns Kommunens koncept.

Handlingsplan 2.1 - Byfornyelse - Revisionsbemærkning nr. 2

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
2.1	Byfornyelse - Revisionsbemærkning nr. 2	TMF	2.3
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>Kommunens administration af tilbagebetaling af tilskud har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en dokumenteret og løbende tilbagebetaling af tilskud.</p> <p>Vi skal henstille, at der udarbejdes en forretningsgang samt etablering af ledelsestilsyn som sikrer, at tilbagebetaling af tilskud administreres i overensstemmelse med lov om byfornyelse og udvikling af byer.</p>		januar 18
	Handlingsplan		
	<p>TMF: Teknik- og Miljøforvaltningen har kvalitetsikret opgørelsesmetoden for tilskud og fremsendt materiale til Ekstern Revision. Forvaltningen har i oktober 2017 fremsendt forretningsgang samt opgørelse over de to ejendomme, som Ekstern Revision har udtaget til stikprøvekontrol. Forvaltningen har i marts 2018 modtaget juridisk notat fra Kammeradvokaten med afklaring af de sidste udeståender, som forvaltningen nu er i dialog med revisionen omkring.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med Ekstern Revision om hvorvidt bemærkningen kan afsluttes på baggrund af juridisk notat fra Kammeradvokaten.</p>		

Handlingsplan 3.1 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
3.1	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	ØKF, KFF	2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>3.1 Intern kontrol af balanceposter</p> <p>Det er samlet set vores opfattelse, at overblikket over samtlige statuskonti i kommunen, herunder præcisering af ansvar og rollefordeling i KS'er forbedret i 2016. Dog er der stadig mange konti, der ikke er logget og kategoriseret korrekt som anført i kommunens regler, ligesom det er kritisk, at 559 konti er kategoriseret 3, ikke afstemt ved regnskabsafslutningen.</p> <p>Det skal henstilles, at ledelsen i KS sikrer, at afstemningsarbejdet udføres og dokumenteres i overensstemmelse med gældende regler og det er fortsat nødvendigt at forbedre arbejdet omkring balancekonti, for i tilstrækkelig grad at sikre korrekt regnskabsafklæggelse.</p>		Juni 18
Handlingsplan			

ØKF (KS):

Der udestår implementering af nyt koncept for kategorisering af balancekonti efter overgangen til Kvantum. Som led i migrering af kommunens afstemningskoncept er der udarbejdet udkast til ny forretningsgang og arbejdsgange. Disse forventes at blive godkendt i Økonomikredsen i april 2018. Forretningsgangen er forventningsafstemt med Intern Revision. Bemærkningen forventes afsluttet til juni 2018 og forventes således gentaget ved revisionen af regnskab 2017.

KFF:

KFF følger det fælles klargøringsspor i samarbejde med KS. Alle balanceposter vil have rigtig kategorisering, når KØR lukker. KFF har afleveret sit statusnotat for åbningsbalance til Intern Revision i juni 2017. Med afsæt i statusnotatet har Intern Revision bedt om yderligere dokumentation og logning for en række udvalgte konti, som der p.t. foregår et arbejde med at få udredt.

Fremadrettet arbejder KFF målrettet på, at få implementeret de nye logninger i Kvantum, men afventer p.t. at KS får etableret fælles governance for de nye metoder for afstemning og logning af balancekonti.

KFF har siden februar 2017 fulgt handlingsplan jf. klargøringssporet for fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migreringen til Kvantum, som er etableret i samarbejde med KS.

Handlingsplan 3.2 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
3.2	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	Forvaltningerne	2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>3.2 Balancepostafstemninger</p> <p>Det skal henstilles, at forvaltningernes interne kontrol med balancens poster skærpes således at det sikres, at kommunens regnskab aflægges i overensstemmelse med de autoriserede regnskabsregler samt kommunens anvendte regnskabspraksis. Som nævnt foretager Intern Revision, i forbindelse med de respektive forvaltningers overgang til det nye økonomisystem Kvantum i 2017, en udvidet gennemgang af forvaltningernes åbningsbalance. Intern Revision vil løbende i 2017 rapportere resultatet af gennemgangen af åbningsbalancen for de enkelte forvaltninger. Det er vores vurdering, at der ved gennemgangen af åbningsbalancerne vil blive konstateret flere forhold, som samlet set vil medføre ikke uvæsentlige tab i form af afskrivninger af tilgodehavender og væsentlige korrektioner af balancens poster. Dog vil gennemgangen også betyde et betydeligt kvalitetsløft af kommunens balance, således at balancens poster i forbindelse med regnskab 2017, i al væsentlighed burde være i overensstemmelse med gældende regler.</p> <p>Det skal bemærkes, at det efter den foretagne korrektion af gældsposten vedr. tabslån er vores vurdering, at forholdet er uvæsentligt i forhold til kommunes samlede regnskab.</p>		juli 18
Handlingsplan			

ØKF:

Ifm. projektet vedr. klargøring af balancen gennemgås forvaltningernes balancekonti enkeltvis. I den forbindelse forelægges forvaltningerne retningslinjerne for afstemning af balancekonti. Formålet med projektet er at sikre en korrekt åbningsbalance, der kan godkendes af Intern Revision. Revisionens godkendelse og indlæsning af BIF, SUF og ØKF's åbningsbalancer udestår. Godkendelsen forventes at ske i april 2018.

TMF:

Bemærkningen er en fælles bemærkning for hele Københavns Kommune. Teknik og Miljøforvaltningen har afleveret de sidste balancekonti til godkendelse hos Intern Revision. Forvaltningen har herefter ingen specifikke udeståender med revisionen, men afventer den fælles revision i forbindelse med regnskabsafslutningen. Forvaltningen har foretaget en endelig afstemning af åbningsbalancen som er til endelig godkendelse hos Intern Revision. Forvaltningen forventer at punktet er afsluttet.

SOF:

Udgangspunktet for den forvaltningsspecifikke forretningsgang herunder forvaltningens opfølgning vil være den ledelsesinformation som ØKF kan levere på afstemningsområdet. Når dette forligger vil Socialforvaltningen vurdere om der er behov for en forretningsgang, som beskriver forvaltningens ansvar og opfølgning ift de balanceposter, der relaterer sig til Socialforvaltningen. Socialforvaltningen har i løbet af 2017, i samarbejde med Intern Revision og Koncernservice, foretaget en gennemgribende gennemgang og oprydning af balanceposterne i KØR. Gennemgangen betød, at ikke valide og relevante balanceposter blev afskrevet, således at kun valide balanceposter blev overført til Kvantum.

Til brug for forvaltningens interne kontrol med balanceposterne i Kvantum er der behov for en samlet beskrivelse af, hvordan balancen håndteres samt udarbejdelse af relevant ledelsesinformation til brug for opfølgingsarbejdet. Denne udarbejdes efter aftale af Økonomiforvaltningen. Herefter vurderer Socialforvaltningen om der er behov for et forvaltningsspecifik forretningsgang på området.

KFF:

KFF har fulgt handlingsplan jf. klargøringssporet for fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns kommunes balance før migrering til Kvantum, som er etableret i samarbejde med KS.

"Center for Finans i Koncernservice har på opfordring fra ERP-programmet og Intern Revision startet et klargørings projekt op med det formål at foretage en oprydning i kommunens balanceposter, så kun relevante og dokumenterede poster overføres fra gammelt til nyt Økonomisystem. Dette projekt er beskrevet i en særskilt projektbeskrivelse og er præsenteret for budget- og regnskabskredsen d. 2. juni 2016.

Oprydningen/klargøringen af balancen vil foregå i samarbejde med forvaltningerne. Det er forvaltningernes ansvar, at der er foretaget den nødvendige oprydning og at det kun er de relevante og dokumenterede balanceposter som i sidste ende overføres til Kvantum. Inden konvertering af regnskabsdata vil Intern revision revidere og godkende den åbningsbalance, som vil blive indlæst i Kvantum." KFF anser handlingspunktet som afsluttet med regnskab 2017.

KFFs åbningsbalance er i januar 2018 overført til Kvantum i regnskab 2017. Det ønskede kvalitetsløft er sket, og der er foretaget afskrivning af rettelserne i

regnskab 2017. Revisionens rapport om KFFs åbningsbalance er behandlet i KFU den 25. januar 2018.

Der er en residual, som først kan ses i sammenhæng med oprydningspakken i Kvantum. KS har besluttet at disse saldi først overføres samtidig med, at de sidste forvaltningers åbningsbalancer indlæses i Kvantum i 2018. KFF har efter sign-off møde med KS modtaget ny forretningsgang og styringsdokument den 8. marts 2018. Selvom KFF har været på Kvantum siden juni 2017, er processerne for afstemning og logning i Kvantum først klarlagt fra KS nu.

BUF:

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i samarbejde med Intern Revision og Koncernservice gennemgået forvaltningens balanceposter i forbindelse med overgangen fra KØR til Kvantum 1.9.2017. Resultatet har betydet at man kom helt i bund og fik berigtiget de poster, der indgår i forvaltningens åbningsbalance.

I Københavns Kommune er det Koncernservice, der har det samlede ansvar for at sikre afstemning af kommunens balancekonti i samarbejde med fagforvaltningerne, Koncernservice udarbejder, derfor en handlingsplan for oprydning på balancen i Kvantum.

Handleplanen udarbejdes i samarbejde mellem Koncernservice, Center for Økonomi, Intern Revision og forvaltningerne. Handlingsplanen forventes gennemført inden 30. juni 2018.

BIF:

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har været igang med at klargøre balanceposterne til overførsel til Kvantum. De enkelte balanceposter er i den forbindelse blevet gennemgået, og det har medført små korrektioner på drift og balance (under 1 mio. kr.) i 2017. Der er i klargøringen ikke blevet vist nogle væsentlige uoverensstemmelser mellem kommunens regnskabsregler og benyttelsen af balanceposterne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (lidt depositum for husleje blev flyttet). Der er ikke noget i selve regnskabet, der indikerer at regnskabet ikke skulle være retvisende og korrekt på forvaltningens balanceposter. Klargøringen af balanceposterne forventes afsluttet i marts 2018.

Handlingsplan 3.3 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
3.3	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	Forvaltningerne	2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>3.3 Periodiseringer– revisionsbemærkning</p> <p>I lighed med tidligere år skal det henstilles, at reglerne vedrørende håndtering af fakturapuljen efterleves, og at der foreligger dokumentation der giver fuld transparens i forhold til hvilke fakturaer, der ikke er indregnet, og evt. er delvist indregnet i regnskabet.</p> <p>Det er samlet set vores vurdering, at forholdet ikke er væsentligt for kommunens samlede resultatopgørelse.</p>		april 18
Handlingsplan			

ØKF (KS)

Handlingsplanen er gennemført og bemærkningen er lukket.

TMF:

Teknik- og Miljøforvaltningen har fulgt de regler, som var meldt ud i regnskabscirkulæret for regnskab 2017. Derudover holder forvaltningen et løbende opsyn med fakturapuljen. De fakturaer som forvaltningen valgte at tilbageholde af forskellige årsager blev i årsregnskabet oplyst som eventualforpligtigelser. Bemærkningen er en fælles bemærkning for hele Københavns Kommune. Forvaltningen har ingen specifikke udeståender med revisionen, men må afvente den fælles revision i forbindelse med regnskabsafslutningen.

SOF:

Handleplanen er fulgt og afsluttet. I forbindelse med regnskabsafslutningen blev der afholdt informationsmøder med alle enheder i Socialforvaltningen, reglerne for håndtering af fakturapuljen blev efterlevet og der blev ligeledes redegjort for, hvilke fakturaer der ikke var indregnet i regnskabet for 2017.

KFF:

KFF har i de senere år haft fokus på periodisering af fakturapuljen. KFF følger reglerne vedrørende håndtering af fakturapuljen, som Kvantum åbner muligheder for. KFF anser handlingsplanen for afsluttet med regnskab 2017.

Ved regnskabsluk 2017 var KFFs fakturapulje på 123 fakturaer og 1,6 mio. kr. Beløbet er optaget på listen for eventualforpligtigelser jf. regnskabscirkulæret.

BIF:

Forvaltningen vil ved årsafslutningen følge reglerne for håndtering af fakturapuljen

BUF:

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i samarbejde med Koncernservice gennemgået forvaltningens fakturapulje i forbindelse med overgangen fra KØR til Kvantum 1.9.2017. Resultatet har betydet at man kom helt i bund i periode 13 -17. Åbentstående fakturaer er overført til Kvantum.

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2017 har der været et fornyet fokus på at håndtering af fakturapuljen efterleves, og man nåede i den forbindelse næsten i bund.

BUF arbejder i samarbejde med Koncernservice og Kvantumprogrammet fremrettet på at håndtere fakturapuljen løbende med fokus på at nå i bund i ifm. med periodeafslutningerne, således at der ikke udestår en større opgave ifm. halvårsregnskab og regnskabsafslutningen. Er afsluttet.

Handlingsplan 3.4 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
3.4	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	ØKF(KS), ØKF(ByK), BIF, SUF	2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>3.4 Periodisering i øvrigt</p> <p>Det er samlet set vores opfattelse, at forvaltningernes overholdelse af reglerne omkring periodisering er forbedret selvom der også i 2016 er konstateret hensættelser.</p> <p>Særligt ved ByK og KS i ØKF er der konstateret væsentlige periodiseringer som påvirker regnskabsresultatet væsentligt på drift og anlægsområdet.</p>		marts 18
	Handlingsplan		
	<p>ØKF (KS):</p> <p>Der er i samarbejde med BDO udarbejdet en handlingsplan, som følges. Korrektion af fejlhåndteret udkontering i 2017 er gennemført i forbindelse med regnskab 2017. Handlingsplanen på dette punkt er gennemført og der vil blive arrangeret et møde med Intern Revision senest 31. marts med henblik på at lukke punktet endeligt.</p> <p>ØKF (BYK)</p> <p>Med afsæt i anvisningerne fra Intern Revision har ByK i foråret 2017, tilbageført alt hvad der var af hensættelser på projektniveau.</p> <p>På projektniveau fremgår nu kun periodiserede poster og eventualforpligtelser.</p> <p>Kriterier for periodiserede poster og eventualforpligtelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Periodiserede poster <ul style="list-style-type: none"> - Der skal altid ligge fakturaer til grund for den samlede periodiserede post. • Eventualforpligtelse <ul style="list-style-type: none"> - Den del af et fremsat krav, som ByK forventer at betale, men hvor der endnu ikke er fremsendt en faktura. <p>ByK vil fremadrettet ikke oprette hensættelser på projektniveau.</p> <p>SUF:</p> <p>Forvaltningens ledelse er enig med revisor i, at de autoriserede konteringsregler for hensættelser i forbindelse med regnskabsafslutninger skal overholdes, og man vil – i forbindelse med kommende regnskabsafslutninger – være særlig opmærksom herpå</p> <p>BIF:</p> <p>Dokumentationen for periodisering omkring årsskiftet, skal være mere fyldestgørende for at kunne foretages. Dokumentationen for den tidsmæssige placering skal vægtes højere end transaktionsprincippet i en række konkrete tilfælde. Forvaltningen vil efterleve dette ved årsafslutningen.</p>		

Handlingsplan 4.1 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
4.1	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2013
			2014
			2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>4.1 Afstemninger af lønoplysninger til SKAT</p> <p>Vi har påset, at afstemningen og indberetningen af lønsystemets oplysninger for 2016 er foretaget.</p> <p>Det er meget positivt, at der nu foreligger et koncept der sikrer, at kommunen fremover er i stand til at afstemme og dokumentere, at lønsystemets oplysninger er i overensstemmelse med de oplysninger, der er indberettet til SKAT.</p> <p>Det anbefales, at det tages til efterretning at det er sandsynliggjort, at der samlet set ikke er væsentlige fejl og mangler i kommunens indberetning for årene 2013, 2014 og 2015.</p>			<p>december</p> <p>17</p>
Handlingsplan			
<p>ØKF (KS):</p> <p>Økonomiforvaltningen tager revisionens anbefaling til efterretning.</p> <p>Der er ikke yderligere behov for handling, da handlingsplanen på området er gennemført, jf. Revisionsberetningen 2016.</p>			

Handlingsplan 4.2 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
4.2	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2013
			2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>4.2 Interne kontroller</p> <p>Det skal henstilles, at fokus i lønkontrolprojektet fastholdes, så der sikres en revideret forretningsgang og tilrettelæggelse af mere effektive og automatiske interne kontroller, der kan medvirke til at sikre mod fejl og mangler.</p>		april 18
	Handlingsplan		
	<p>ØKF (KS):</p> <p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende interne kontroller.</p> <p>Koncernservice har iværksat et lønkontrolsprojekt, hvor der udarbejdes fælles forretningsgange for det lønadministrative område. Forretningsgangene udarbejdes i overensstemmelse med kommunens kvalitetsstandard for dokumentation af forretningsgange.</p> <p>På baggrund af vurderingen af risici i forretningsgangene etableres et risikobaseret kontrolmiljø, hvor de interne kontroller i højere grad vil være mere effektive og automatiserede.</p> <p>Forretningsgangene godkendes i to tempi i Økonomikredsen, første pakke blev godkendt i maj 2017, anden pakke forventes godkendt ultimo august 2017.</p> <p>Når forretningsgangene er godkendt implementeres de sammen med de nyudviklede kontroller. Dette arbejde forventes afsluttet 1. december 2017.</p> <p>Handlingsplanen forventes gennemført inden 1. december 2017.</p> <p>Alle kritiske leverancer i lønkontrolsprojektet er gennemført, og handlingsplanen er afsluttet.</p> <p>Koncernservice har 19. januar 2018 fremsendt notat til Deloitte om afslutningen af lønkontrolsprojektet. Deloitte foretager opfølgning på revisionen i marts 2018.</p> <p>Revisionspunktet forventes endeligt lukket med årsberetningen for 2017.</p>		

Handlingsplan 4.3 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
4.3	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>4.3 Vagtplanssystemet KAS</p> <p>Vi skal henstille, at der er et fortsat fokus på genopretningen (re-implementeringen) af de konstaterede forhold, herunder efterlevelse af de 3 gates, som desuden fortsat bør indeholde kompetenceudvikling i forhold til at understøtte håndteringen decentralt.</p> <p>Der er nogle tekniske udfordringer i systemet, men de forventes håndteret og sammen med løn-kontrolprojektet at være afsluttet 1. december 2017.</p> <p>Vi skal henstille, at KS sikrer, at der indhentes en revisorerklæring vedrørende systemet fra KMD.</p>		april 18
Handlingsplan			

ØKF (KS):

Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende vagtplansystem KAS.

Der er fortsat fokus på genopretningen af KAS. I forhold til de tre gates udarbejder lønkontrollprojektet forretningsgange der dækker de opgaver, der løses i systemet. Der afholdes løbende undervisning og kampagner i KAS, dette arbejde forventes ikke at blive afsluttet, idet ændringer i medarbejdersammensætningen i KK vil gøre, at der kontinuerligt er behov for undervisning på dette område.

Forretningsgangene forventes godkendt ultimo august. Herefter skal de implementeres inden 1. december 2017.

Der pågår forhandlinger og dialog med KMD om udfordringer i systemet samt kontraktuelle forhold med henblik på indhentelse af revisionserklæringer på systemet.

Da der i forhold til de tekniske udfordringer og revisionserklæringen er tale om løsninger, der skal leveres af en ekstern leverandør er det ikke muligt for KS at angive hvornår problemerne er løst, men det indgår i de igangværende forhandlinger med KMD om KAS. KS følger op på forholdet inden 1. september 2017.

Punktet er gennemgået i forbindelse med lønrevisionen i 2017, men den endelige rapport er ikke afgivet endnu. Den kan betyde, at punktet ændres.

Handlingsplanen kunne ikke afsluttes i 2017. Forhandlingerne med KMD er afsluttet ultimo uge 9, og der foreligger en forligsskitse til politisk godkendelse om de økonomiske mellemværender.

Der er indhentet en revisorerklæring for 2016 og PwC udarbejder og fremsender erklæringen for 2017 senest d. 30. april 2018. Deloitte har telefonisk oplyst, at punktet kan lukkes såfremt erklæringen kommer senest d. 30. april 2018.

Der er derudover etableret en driftsorganisation som mitigerer for de fortsatte tekniske problemer med systemet, således at de håndteres før de rammer brugerne.

Handlingsplan 4.4 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
4.4	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	4.4 Lønadministration selvejende institutioner Vi skal i lighed med 2015 henstille, at der sikres en korrekt indberetning mv. på de selvejende institutioners CVR-numre.		april 18
	Handlingsplan		
	<p>ØKF (KS): Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende lønadministration - Selvejende institutioner. Koncernservice arbejder fortsat med at sikre korrekt indberetning til de selvejende institutioners CVR numre. Projektet er blevet forsinket som følge af juridiske opmærksomhedspunkter, som skal afklares. Koncernservice udarbejder en ny tidsplan for projektet med henblik på gennemførelse senest den 30. november 2017. Koncernservice har igangsat arbejdet med at overflytte lønudbetalingerne for de selvejende institutioner til deres egne SE-numre. Koncernservice har i forbindelse med lønkørslen for januar 2018 gennemført en pilot på én selvejende institution. Piloten viste en række udfordringer i forhold til at modtage de rette beføjelser for enheden. Det har resulteret i følgende handlingsplan: - Koncernservice udarbejder i starten af marts i samarbejde med en institution en vejledning til de øvrige institutioner vedr. oprettelse af autorisationer hos virk.dk og SKAT. Vejledningen gennemgås på et seminar for forstanderne inden implementering. - Forstanderne skal senest den 14. marts gennemføre ændringerne, så indberetningerne bliver korrekte. - Koncernservice lønkører de selvejende institutioner på deres CVR-nr. med lønkørslen for marts 2018. Handlingsplanen forventes gennemført pr. 1. april 2018.</p>		

Handlingsplan 4.5 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
4.5	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	TMF, KFF, BIF	2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>4.5 Børneattester-Revisionsbemærkning</p> <p>Forvaltningerne har således i 2016 ikke i alle tilfælde kunne dokumentere, at lovens bestemmelser vedrørende børneattester er efterlevet.</p> <p>Bemærkningen for BUF og SOF betragtes som afsluttet ultimo april og maj måned 2017.</p> <p>BIF har efterfølgende indhentet de manglende børneattester.</p> <p>I KFF og TMF fortsætter arbejdet med at indhente børneattest for medarbejdere, som i arbejdet har mulighed for at få direkte kontakt til børn.</p> <p>Det henstilles, at ledelsen i forvaltningerne også fremover sikrer efterlevelse af de obligatoriske forretningsgange.</p>		december 17
	Handlingsplan		
	<p>TMF:</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har bragt forholdene vedrørende børneattester i orden og bemærkningen er afsluttet.</p> <p>KFF:</p> <p>KFF har med udgangen af juni 2017 indhentet alle børneattester bagudrettet med hjælp af robotteknologien. Fremadrettet vil KFF sikre, at alle KFFs chefer til enhver tid er bekendte med og følger KFFs retningslinjer for indhentelse af børneattester. KFF har i dialog med KSetableret en procedure, der sikrer, at ansættelsessager ikke lukkes, før der er indhentet dokumentation. KFF anser handlingsplanen afsluttet med regnskab 2017.</p> <p>På baggrund af gennemført stikprøvekontrol i 2017 har Intern Revision konkluderet, at KFF har implementeret regelsæt og interne kontroller vedrørende børneattester, og at de iværksatte kontroller vil medvirke til at forebygge eller opdage tilsigtede og utilsigtede fejl.</p> <p>BIF:</p> <p>Forvaltningen har etableret arbejdsgange, der understøtter at retningslinjerne på dette område overholdes.</p> <p>Ved forvaltningens seneste gennemførte tilsyn på de decentrale enheder, kunne det konstateres, at der var indhentet børneattester på alle ansatte og frivillige, som er blevet beskæftiget siden sidste tilsyn.</p>		

Handlingsplan 4.6 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
4.6	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	Forvaltningerne	2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>4.6 Løndebitorer</p> <p>Vi skal henstille, at forvaltningerne tilrettelægger effektive forretningsgange der sikrer, at indberetning af afgange sker rettidigt.</p> <p>Vi skal henstille, at KSetablerer en forretningsgang der sikrer, at kommunen ikke lider tab som følge af afskrivninger af uerholdelige løntilgodehavender.</p>			juni 18
Handlingsplan			

ØKF (KS):

Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende løndebitorer. Koncernservice har udarbejdet en fælles forretningsgang for fratrådte medarbejdere inkl. revideret kontrolmiljø, som skal sikre at risikoen for, at kommunen lider tab på løndebitorer reduceres. Forretningsgangen er i godkendelsesproces og forventes at blive godkendt i Økonomikredsen i august og implementeret inden 1. december 2017. Der er desuden implementeret arbejdsgange for løndebitorbehandlingen i Koncernservice. Der er afholdt møde med Deloitte d. 10. oktober 2017. På mødet blev forretningsgangen og processerne drøftet og efterfølgende er yderligere materiale sendt til Deloitte i form af dokumentation for beholdningsoverblikket. Koncernservice har sendt en samlet oversigt over udestående løndebitorer i antal og kr.

Det er Deloitte, der skal foretage den endelige vurdering af, om revisionsbemærkningen kan lukkes – Koncernservice afventer tilbagemelding – og evt. stikprøvekontrol af forretningsgangen.

Handlingsplanen er gennemført inden 1. december 2017 – der udestår tilbagemelding fra Deloitte.

Forretningsgangen blev godkendt i Økonomikredsen d. 22. september 2017. De underliggende arbejdsgange er implementeret – og Koncernservice har holdt opfølgende møde med Intern Revision for at sikre, at alle relevante udeståender er håndteret i handlingsplanen.

Handlingsplanen er gennemført, der er afholdt møde med Intern Revision den 10. oktober 2017, hvor der blev ”nikket” til gennemførelse af handlingsplanen og punktet lukkes når Intern Revision har godkendt referat fra mødet.

TM F:

Teknik- og Miljøforvaltningen vil fortsat følge de fælles obligatoriske forretningsgange, anviste retningslinjer og gældende tidsfrister for rettidig indberetning af afgang. Ansvar for opfølgning på forvaltningens løndebitorer ligger i Koncernservice, herfra sker også oversendelse til opkrævning og inddrivelse via SKAT. Bemærkningen er en fælles bemærkning for hele Københavns Kommune. Forvaltningen har ingen specifikke udeståender med revisionen, men må afvente den fælles revision i forbindelse med regnskabsafslutningen.

SOF:

Socialforvaltningen har udarbejdet en arbejdsgangsbeskrivelse, men afventer en tilretning af ledelsesinformation, sådan at denne også indeholder oplysninger om nye løndebitorsager. SOF's arbejdsgangsbeskrivelse/forretningsgang for opfølgning på for sent indberetning af fratrædelser er udarbejdet.

Socialforvaltningen og Koncernservice er gået i dialog mhp. en tilretning af ledelsesinformation, sådan, at der udarbejdes information om, hvilke sager som har generet en løndebitorsag, mhp. at kunne iværksætte målrettede tiltag ift. de enkelte arbejdspladser.

KFF:

KFF følger de fælles obligatoriske forretningsgange, og alle chefer og stedfortrædere bliver med mellemrum gjort bekendt med de anviste retningslinjer og gældende tidsfrister for rettidig indberetning, som findes på opgaveportalen og selvbetjeningsløsningerne for indberetning af afgang. Ansvar for opfølgning på

KFF's løndebitorer ligger i KS, herfra sker også oversendelse til opkrævning og inddrivelse via SKAT.

KFF anser handlingsplanen for afsluttet med regnskab 2017.

Forvaltningen fastholder øget fokus på rettidig indberetning, så der ikke opstår væsentlige tab i relation til løndebitorer. KFF har etableret en ny proces med direkte dialog med chefer om evt. manglende rettidighed, både for afgang, ferie og dagpengerefusionsområdet.

Ansvar for opfølgning på KFF's løndebitorer ligger i KS, herfra sker også oversendelse til opkrævning og inddrivelse via SKAT. I forbindelse med overførsel af åbningsbalancen for løndebitorer til Kvantum er KFFs andel overført til "Team for tværgående personale" i KS. Her er ny handlingsplan godkendt af Intern Revision.

BUF:

Der er løbende fokus på at informere om regler og tidsfrister for indberetning.

Børne- og Ungdomsforvaltningen er inde i en positiv udvikling hvad angår antallet af løndebitorer. Der er dog stadig for mange sager, og årsagen skal nok findes i en kombination af indberetningspraksis i BUF og sagsbehandling i Koncernservice.

Forvaltningen arbejder sammen med KSløbende på, at sikre, at indberetninger sker rettidigt sådan, at det kan forhindre at løndebitorer opstår i forbindelse med ansættelsens ophør.

Forvaltningen ser desuden frem til at få udvidet ledelsesinformation fra KSom indberetningspraksis for fratrædelser, således at vi får mulighed for at følge op på for sent indberettede fratrædelser.

BIF:

BIF tilstræber at afgange indberettes rettidigt, således at løndebitorer ikke opstår.

Forvaltningen er ikke bekendt med løndebitorer på forvaltningens område, men følger område nøje..

Handlingsplan 5.1 - M anglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning nr. 5

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
5.1	M anglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning nr. 5	Forvaltningerne	2013
			2014
			2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>I lighed med tidligere år finder vi det kritisk, at kommunen stadig ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at man opnår den lønrefusion, som kommunen er berettiget til.</p> <p>Vi finder det positivt, at der er designet en ny model der fremover skal sikre, at de decentrale institutioner meget hurtigere modtager den berettigede lønrefusion, og tager til efterretning, at der i forbindelse med implementeringen i juni 2017 ligeledes implementeres en proces med tidlig sporing og identifikation af de enheder, der på grund af for sene indberetninger påfører kommunen tab i forbindelse med lønrefusioner. Vi vil følge op på dette i 2017.</p> <p>Vi henviser endvidere til bemærkning nr. 3.4.</p>			juni 18
Handlingsplan			
<p>ØKF (KS): Nye processer er dokumenteret inden 31. marts 2018. De manuelle processer implementeres ligeledes inden 31. marts 2018. Der foreligger derudover en plan for genopretning af fejl og mangler i RPA teknologi samt etablering af kontrolfunktionalitet inden 31. marts 2018, men selve implementeringen heraf vil først være tildendebragt ultimo maj 2018. Tidsfristen er derfor rykket til d. 1. juni 2018.</p> <p>TMF: Teknik- og Miljøforvaltningen har fortsat fokus på at sikre, at alle chefer og stedfortrædere er bekendte med og følger regler og frister for indberetning af berettigede refusioner til Koncernservice. Dette sker for at sikre en optimal indhentning af lønrefusioner. Forvaltningen har ingen specifikke udeståender med revisionen på området, men afventer den fælles revision i forbindelse med</p>			

regnskabsafslutningen. Bemærkningen er en fælles bemærkning for hele Københavns Kommune. Forvaltningen har ingen specifikke udeståender med revisionen, men må afvente den fælles revision i forbindelse med regnskabsafslutningen.

SOF:

Socialforvaltningen genoptager opfølgingsarbejdet vedr. lønrefusioner når Koncernservice igen fremsender ledelsesinformation til institutionerne og forvaltningerne vedr. refusioner. SOF har udarbejdet en arbejdsgangsbeskrivelse for opfølgning på manglende refusionshjemtagelse. Der har vist sig udfordringer med refusionsmodellen, og der er igangsat et arbejde i Økonomiforvaltningen mhp. at danne grundlag for en korrekt model. SOF genoptager arbejdet med opfølgning på manglende refusionshjemtagelse når KSigen fremsender ledelsesinformation på området.

KFF:

KFF har til stadighed fokus på at sikre, at alle chefer og stedfortrædere er bekendt med og følger regler og frister for indberetning af berettigede refusioner. Forvaltningen har også fokus på, at hjælpe den enkelte medarbejder, til at bidrage med tilbagemelding til hjemkommune m.v. KFF har forsat fokus på at chefer og stedfortrædere følger regler og frister for indberetning af berettigede refusioner, derved anser KFFs første del af handlingsplanen opfyldt. Anmodning om refusioner forsætter uændret. På grund af fejl i robotløsningen til refusionsudbetalingen har KS besluttet at indstille udsendelsen af ledelsesinformation til institutioner og forvaltninger samtidig stoppes udkontering af forventede lønrefusioner vedr. sygdom og barsel til forvaltningerne indtil robotløsningen er rettet. KFF anbefaler, at denne handlingsplan løftes til et centralt og fælles anliggende. Uden KS ledelsesinformation og udkontering til forvaltningerne - frem til juni 2018 - bliver KFF afhængig af KS udvikling og opfølgning i den fælles centrale løsning for den nye refusionsmodel.

BIF:

BIF afholder 2 årlige møder med KS med henblik på at følge op forvaltningens refusionshjemtagelse. Disse møder har ikke givet anledning til at forvaltningen skulle iværksætte nye initiativer.

BUF:

Forvaltningen arbejder stadig på at nedbringe antallet af for sene indberetninger. HR partner aktiverer efter behov ledelsesstregen ift. afklaring af kritiske sager. Refusionshjemtagelsen er overdraget til Koncernservide ifm. den vedtagne refusionsmodel. En leder, som mister refusion pga egen fejl – fx for sent indberettet fravær – får besked om dette Børne- og Ungdomsforvaltningen medvirker meget gerne, hvis der er behov for at understøtte i processerne.

Handlingsplan 6.1 - Indkøbsområdet m.v. revisionsbemærkning nr. 6

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
6.1	Indkøbsområdet m.v. revisionsbemærkning nr. 6	Forvaltningerne	2014
			2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>6.1 Kommunens regler for indkøb</p> <p>Det henstilles, at gældende regler overholdes. Der henvises endvidere til vedtagelsen af indkøbsprogrammet ved budgetforhandlingerne for 2017, hvor følgende årsætninger er besluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 95% af alle rekvisitioner skal foretages gennem indkøbssystemet • Der skal etableres et brugervenligt og elektronisk indkøbs- og bestillingssystem i Kvantum. <p>Der automatiserer indkøbsprocessen og sikrer compliancen og reducerer transaktionsomkostningerne</p> <ul style="list-style-type: none"> • Indkøbsaftalerne skal være opdaterede og korrekte med konkurrencedygtige priser og kommunens besluttede krav skal overholdes • Aftaleindgåelse skal styrkes, således at der er fuldt dækkende aftaler for kommunens samlede indkøb • I forbindelse med udbud skal der være øget fokus på kvaliteten af de aftaler, der indgås 		juli 18
Handlingsplan			

ØKF:

Med implementeringen af Kvantum, er det i dag i langt højere grad muligt at understøtte, at indkøbet kan foretages gennem en netbutik og derved sikre, at indkøbet sker inden for en indgået indkøbsaftalen, i forhold til tidligere. Hver koncernenhed har udarbejdet en indkøbsorganisering der medfører, at indkøbene er blevet samlet på færre hænder, og at indkøberne er blevet uddannet til at kunne foretage indkøb gennem indkøbsløsningen i Kvantum. Københavns Kommune og ØKF arbejder aktivt igennem 2018 med at få implementeret Kvantum i bund, så brugen af systemet optimeres. En del af denne implementering er bl.a., at der bliver udarbejdet relevant og præcis ledelsesinformation omkring indkøb, herunder anvendelse af indkøbsløsningen og sikre at denne information bruges aktivt til at optimere organiseringen af indkøb, at indkøbsløsningen løbende udvikles med bl.a. nye aftaler og at indkøbene foretages gennem indkøbsløsningen.

TMF:

Teknik- og Miljøforvaltningen har i oktober 2017 godkendt en udbudsstrategi, der samler op på kommunens og forvaltningens mål på indkøbsområdet, og præciserer hvilke indsatsforvaltningen arbejder med for at nå målene. Det er Center for Indkøb og Indkøbskredsen, der har det overordnede ansvar for kommunens fælles mål på indkøbsområdet samt implementeringen af Kvantum på indkøbsområdet. Teknik- og Miljøforvaltningen afventer tilbagemeldingen fra revisionen i forbindelse med den årlige revision af området for hele Københavns Kommune.

SOF:

Socialforvaltningen tager bemærkningerne til efterretning og arbejder løbende på opfyldelse af målsætningerne. Endvidere arbejdes der videre med konkrete tiltag på baggrund af analyse om indkøbsadfærd og struktur i Socialforvaltningen. Socialforvaltningen har foretaget en analyse af indkøbsadfærden og strukturen med det sigte, at lokalisere muligheder for at øge brugen af indkøbsløsningen. Forvaltningen er i gang med at vurdere, hvilke tiltag analysen giver anledning til at iværksætte. Forvaltningen deltager endvidere i det tværgående arbejde for at øge brugervenligheden i indkøbsløsningen og sikre den meste optimale aftaledækning.

KFF:

KFF har Kvantum og indkøbsmodulet pr. 1. juni 2017. Med indkøbsmodulet får KFF en bedre systemteknisk understøttelse af digitale indkøb. Målsætningen for anvendelsen af Kvantum er, at al indkøb i KFF i udgangspunktet skal foretages gennem indkøbsmodulet. Medarbejderne er undervist i indkøbsmodulet april/maj 2017.

KFF har i april i 2017 udarbejdet en indkøbsstrategi, der skal sikre aktiviteter i forbindelse med ibrugtagning af Kvantum indkøbsmodul og den fremadrettede anvendelse af indkøbsmodulet således, at KFFs indkøb er aftaledækkede og foretages elektronisk. Indkøbsstrategien omfatter herudover aktiviteter, der løfter og professionaliserer KFFs indkøbsarbejds gange – fx bedre og mere systematisk opfølgning.

Konkret standardiseres indkøberfunktionen til at omfatte 4 forskellige brugerroller i KFF. Formålet er at ensarte indkøbsfunktionen, at give forskellige brugere forskellige indkøbsmuligheder ud fra deres behov – fx er det væsentligt

indskrænket, hvem der kan købe udenfor aftale - og sidst gøres det funktionsbestemt i stedet for personbaseret, hvem der køber ind. Herudover vil indkøbsstrategien for KFF beskrive et styringshierarki, der beskriver roller og ansvar på forskellige ledelsesniveauer ift. implementering af indkøbsstrategien og opfyldelse af de fælles KK-målsætninger. KFFs indkøbsstrategi implementeres sideløbende med Kvantum, men vil også pågå herefter.

Til sidst indgår KFF i samarbejdet om indkøbsprogrammet og deltager i indkøbsschefkredsen. Formålet herfor er bl.a. at sikre koordinering af udbud/ aftaler samt udarbejdelse af ledelsesinformation, der afdækker, i hvilken grad indkøb foretages indenfor aftale. Det forventes at den nye governance- og styringsmodel samt den fælles systematiske complianceopfølgning vil være med til at sikre de nødvendige ændringer på indkøbsområdet. KFF har stadig fokus på implementering af kommunens retningslinjer for indkøb, samt øget brug af kommunens nye indkøbsløsning i Kvantum. Den aktuelle status er, at:

KFF arbejder strategisk med indkøb og udvikling af KFF som indkøbsorganisation, som handler om at samle indkøb på færre hænder, udvikle indkøb som en kompetence i højere grad end bibeskæftigelse og derved mindske transaktionsomkostninger ved det enkelte indkøb.

Den nye indkøbsorganisering skal hjælpe til at øge compliance i KFF ift. brugen af aftaler, men også ift. brugen af indkøbsmodulet. I forbindelse med udviklingen af den nye indkøbsorganisation vil den kommende kommunikationsplan målrette sig til den relevante indkøber. Denne indsats løber resten af 2018.

Den nye rapporteringsløsning vil imødekomme KFFs behov for rapportering på indkøbsområdet på et strategisk, men også operationelt plan.

KFF foreslår at revisionsbemærkningen bliver håndteret centralt hos ØKF/ CFI i forhold til næste opfølgning.

CFI (Center For Indkøb) bør have ejerskabet for, at indkøbsløsningen kan facilitere 95 % af rekvisitioner gennem indkøbssystemet. KFF har ikke mulighed for at etablere særligt brugervenlige bestillingssystemer - ejerskab skal ligge i IK (Indkøbskredsen), hvor KFF giver input ift. behov. Som følge af governance på området er det kun CFI, som har adgang til opdatering af aftaler i indkøbsmodulet.

TIK (Tværgående indkøbskoordinering) og IK bør være ansvarlig for styrket aftaleindgåelse på tværs af KK, hvor CFI skal facilitere de nødvendige udbud. Forvaltningen/erne bør have ansvaret for organisering af opgaven indkøb herunder fastsætte målsætning, som søger at opfylde KKs målsætninger frem mod 2021 (jf. kommende indkøbspolitik). KL har identificeret indkøbsorganiseringen som en målsætning for en tværgående indkøbsstrategi, som skal hæve compliance."

BUF:

Delmål 1) BUF vil målrettet og i samarbejde med CFI sikre at, der kommer flere aftaler med en bedre dækning, således at der er flere varer i webshoppen og opdaterede aftaler:

1.1) BUF udarbejder overblik over væsentlige kontrakter med enten leverandører eller varegrupper der mangler at blive oprettet og følger systematisk op på CFI eller BUF indsats ifht. etableringen af disse aftaler.

Delmål 2) BUF vil målrettet arbejde med at sikre lederne et overblik over compliance via målrettede rapporter samt governance for opfølgning på disse.

Følgende indsatser forventes udviklet eller iværksat frem mod juni 2018:

2.1)compliance-rapporter fra ØKF/Power BI distribueres hver måned til BUFs ledere.

2.2) Der udarbejdes en governance for ledernes opgaver ifbm. opfølgning på compliance-rapporter.

2.3) BUF iværksætter en målrettet indsats ifht. compliance på fødevarer, som for BUFs vedkommende er karakteriseret ved at udgøre en stor volumen ift. beløb fordelt på forholdsvis få leverandører.

2.4)Som en del af pkt. 3 identificerer BUF 3 inspirationsenheder i Område Amager og kortlægger deres eksemplariske adfærd - erfaringerne herfra benyttes til udarbejdelse af en best-practice og inspirationsmateriale.

2.5) BUF forventer at uddanne nye indkøbscontrollere i foråret 2018 samt indføre governance for controlling af indkøb inden en regnskabsperiode lukkes.

Evaluering af delmål fra 1. nov. 2017: Børne- og Ungdomsforvaltningen har ifbm implementeringen af Kvantum fokuseret på at få større compliance på de indkøbsområder, der er aftalebelagte.

På samtlige enheder i forvaltningen er der i perioden 1. sep. 2017-31. okt. 2017 uddannet "tunge" og "lette" brugere af Kvantum indkøb, der alle er autoriseret til at købe ind for enheden via webshoppen. Alle ledere og de øvrige certificerede indkøbere er informeret om BUF governance for indkøbsområdet og KK indkøbspolitik samt indkøbshierarkiet - og instrueret i, at indkøb som udgangspunkt skal foretages via webshoppen eller fritekst søgning via Center for Indkøb (CFI), således at der opnås høj compliance (95%).

Nyt delmål 1) BUF vil målrettet og i samarbejde med CFI sikre at, der kommer flere aftaler med en bedre dækning, således at der er flere varer i webshoppen og opdaterede aftaler.

Nyt delmål 2) BUF vil målrettet arbejde med at sikre lederne et overblik over compliance via målrettede rapporter samt governance for opfølgning på disse.

BIF: Gennemføres efter implementering af nyt BI complianceværktøj ud fra behovsvurdering. Udfordringen på dette område er nyt BI complianceværktøj fortsat er ved at udvikles og først forventes færdig i april/maj 2018. BIF vil herefter halvårligt undersøge compliance med indkøbssystemet og indkøbsaftaler med henblik på at lave konkrete tiltag til at forbedre indkøbssaksis.

Undersøgelserne har til formål at identificere de enheder og aftaler hvor det er hensigtsmæssigt, at gøre en indsats for at forbedre fremadrettet compliance.

I den forbindelse skal det bemærkes, at størstedelen af forvaltningens indkøb sker gennem rammeaftaler indenfor et særskilt indkøbssystem.

Handlingsplan 7.1 - Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms – revisionsbemærkning nr. 7

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
7.1	Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms – revisionsbemærkning nr. 7	Økonomiudvalget (Koncernservice)	2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>Vi tager til efterretning, at revisionens anbefaling fra 2015 om etablering af en centralt placeret compliancefunktion, der kan understøtte korrekt behandling af Skatmoms i hele kommunen, er besluttet og under implementering. Bemærkningen fra 2015 videreføres, idet der stadig er en betydelig risiko for, at der ikke sker korrekt behandling af skatmoms på flere områder i kommunen.</p>			april 18
Handlingsplan			
<p>ØKF: Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende Kontrol med overholdelse af reglerne omkring Skatmoms.</p> <p>Koncernservice har igangsat arbejdet med etablering af en centralt placeret compliancefunktion. Der er ansat en momscompliance konsulent i Koncernservice pr. 1. juni 2017.</p> <p>Der etableres et momsforum med relevante videnspersoner fra forvaltningerne og med en repræsentant fra Intern Revision. Momsforummet har til formål at afhjælpe de udfordringer, som er observeret af revisionen, herunder korrekt momsafregning i forhold til SKAT samt bidrage til en større viden om moms i hele kommunen.</p> <p>Koncernservice har etableret et momsforum samt en moms compliance funktion. Koncernservice har derudover i samarbejde med forvaltningerne foretaget en gennemgang af kommunens indtægter ift. korrekt moms. Resultatet rapporteres til Intern Revision i april 2018.</p> <p>Med rapporteringen til revisionen i april 2018 er handlingsplanen gennemført. Revisionsbemærkningen forventes lukket, når revisionen har udført sin revision for 2017.</p>			

Handlingsplan 8.1 - Byggesagsområdet – revisionsbemærkning nr. 8

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
8.1	Byggesagsområdet – revisionsbemærkning nr. 8	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
8.1 Timeprisberegning på byggesagsområdet Vi tager til efterretning, at forvaltningen arbejder på snarest muligt at kunne fremlægge et beregningsgrundlag for en retvisende timetakst for 2018 på byggesagsområdet til revisionsmæssig gennemgang.			april 18
Handlingsplan			
TMF: Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Intern Revision udviklet en instruks for beregningen af timepriser på byggesagsområdet. Der arbejdes aktuelt på godkendelse af de endelige beregninger. Delmålet er, at revisionen godkender den fremlagte beregningsmetode.			

Handlingsplan 8.2 - Byggesagsområdet – revisionsbemærkning nr. 8

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtaltår
8.2	Byggesagsområdet – revisionsbemærkning nr. 8	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>8.2. Tilgodehavender</p> <p>Vi tager til efterretning, at forvaltningen følger den vedtagne handleplan for at gennemgå og afslutte de gamle byggesager.</p> <p>Når genopretningen er afsluttet, og der er designet og implementeret en effektiv styring og opkrævning af byggesagsgebyrer i løbet af 2017, vil der blive foretaget en revisionsmæssig gennemgang af området.</p>			april 18
Handlingsplan			
<p>TM F:</p> <p>Oprydningen fortsætter i henhold til Teknik- og Miljøforvaltningen plan for afslutning af gamle byggesager, som blev godkendt af Borgerrepræsentationen den 25. august 2016. Ifølge planen vil alle gamle byggesager være gennemgået i 2018. Intern Revision er ved at gennemgå forvaltningens arbejde på området. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer en tilbagemelding fra Intern Revision. Der er aftalt møde med revisionen om gennemgang af status på handleplanen.</p>			

Handlingsplan 9.1 - Administrationsbidrag for affaldsområdet – revisionsbemærkning nr. 9

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
9.1	Administrationsbidrag for affaldsområdet – revisionsbemærkning nr. 9	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>9.1 Styringsgrundlag</p> <p>Vi tager til efterretning, at forvaltningen følger den vedtagne handleplan for at forbedre styringsgrundlaget og dokumentere de anvendte fordelingsnøgler vedrørende administrationsudgifterne. Når forvaltningen har afsluttet arbejdet i 2017, vil der bliver foretaget en revisionsmæssig gennemgang af området.</p>			april 18
Handlingsplan			
<p>TMF:</p> <p>Teknik- og miljøforvaltningen har genberegnet fordelingsnøglerne til budget 2017 vedrørende administrationsudgifterne på affaldsområdet. Forvaltningen har i denne forbindelse udarbejdet og implementeret en ny opfølgingsprocedure. Forvaltningen afventer nu Intern Revisions vurdering. Teknik- og Miljøforvaltningen har fremsendt alt materiale til Intern Revision og afventer revisionens vurdering.</p>			

Handlingsplan 9.2 - Administrationsbidrag for affaldsområdet – revisionsbemærkning nr. 9

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
9.2	Administrationsbidrag for affaldsområdet – revisionsbemærkning nr. 9	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
9.2 Prissætning – interne omkostninger Vi vil anbefale, at der udarbejdes en plan for, hvorledes og hvornår der skal foretages opfølgning på de nuværende beregninger, samt hvilken form (model), der skal bringes i anvendelse.			april 18
Handlingsplan			
<p>TM F: Bemærkningen vedrører at der beregnes transparent administrationsbidrag, som affaldsområdet betaler til den ordinære drift herunder genberegnet overhead. Teknik- og Miljøforvaltningen har med rådgivning fra Deloitte udarbejdet nye beregninger for overheadomkostninger og administrationsbidrag i forvaltningen. Forvaltningen afventer nu Intern Revisions vurdering. Teknik- og Miljøforvaltningen har fremsendt alt materiale til Intern Revision og afventer revisionens vurdering.</p>			

Handlingsplan 10.1 - Parkeringsindtægter – revisionsbemærkning nr. 10

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
10.1	Parkeringsindtægter – revisionsbemærkning nr. 10	Teknik- og Miljøudvalget	2015
			2016
	Revisionsbemærkning - tekst		Forventes afsluttet
	<p>10.1 Kortbetalinger</p> <p>Vi skal fortsat henstille, at CPK får implementeret en forretningsgang for afstemning af transaktioner mellem kortregistrering i billetautomater, til kortudbyder, til modtagne betalinger i banken, således at det sikres, at CPK modtager alle kortindbetalinger.</p> <p>Vi har fået oplyst, at CPK er i dialog med P-automatleverandøren med henblik på at finde en løsning, der gør det muligt at kortafstemme alle data.</p>		april 18
	Handlingsplan		
	<p>TMF: Teknik- og Miljøforvaltningen har implementeret nye forretningsgange, som indeholder konkrete instrukser for afstemningsproceduren. Ekstern Revision har godkendt den anvendte metode til afstemning af parkeringsindtægter. Den formelle afslutning af bemærkningen forudsætter dog en gennemgang af årsafstemningen, når denne foreligger primo marts. Ekstern Revision har godkendt den anvendte metode til afstemning af parkeringsindtægter.</p>		

Handlingsplan 11.1 - Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
11.1	Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11	Økonomiudvalget (Koncern IT)	2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>11.1. Risikovurdering</p> <p>Vi henstiller til, at risici i forhold til de enkelte forvaltninger identificeres, samt at der udarbejdes handlingsplaner for de identificerede risici. Disse handlingsplaner bør forankres på et så tilstrækkeligt niveau i hver forvaltning, at der kan gennemføres en løbende ledelsesmæssig opfølgning på fremdriften. Endvidere skal vi anbefale, at der i forvaltningerne løbende allokeres tilstrækkelige ressourcer til projektet, såvel ledelsesmæssigt som udførende, for at sikre den videre fremdrift</p>			april 18
Handlingsplan			
<p>ØKF (KIT):Arbejdet med risikovurderinger er i samarbejde med forvaltningerne gennemført som en pilottest. Fokus for risikovurderingerne har været udvalgte systemer. Analysen er udført ved hjælp af en proces og årshjul for gennemførelse af baseline-risikovurdering i forvaltningerne.</p> <p>Risikovurderingen i de enkelte forvaltninger er afsluttet med et covernotat til forvaltningens ledelse til de 6 fagforvaltninger med henblik på, at den enkelte forvaltningsledelse vurderer hvilke initiativer, der skal igangsættes for at håndtere de identificerede risici. Den sidste afrapportering (ØKF) forventes fremsendt til ØKF ultimo marts 2018</p>			

Handlingsplan 11.2 - Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
11.2	Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11	Økonomiudvalget (Koncern IT)	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>11.2. Datasikkerhed</p> <p>Vi har fået oplyst, at der arbejdes med etablering af tilsyn med, om der opbevares persondata på bærbare computere, og at det sikres, at alle data er hensigtsmæssigt beskyttet.</p> <p>Vi har dog fået oplyst, at IT-sikkerhedsfunktionen ikke har registreret sikkerhedshændelser, hvor data på bortkomne eller stjålne pc'er er blevet kompromitteret, men for at imødegå den potentielle risiko, vil kommunen kryptere pc'er fremadrettet. Ligeledes oplyser kommunen, at alle udtjente pc'er destrueres for at sikre, at eventuelle data ikke kommer til uvedkommendes kendskab</p>	<p>september 18</p>

Handlingsplan
<p>ØKF (KIT): Status 2017: Kryptering af Kommunens Computere:</p> <p>På baggrund af revisionens bemærkning har BR, efter indstilling fra KIT, besluttet at indkøbe og implementere Windows 10 Enterprise. Implementering af WIN 10 sikrer at alle harddiske kan krypteres med programmet Bitlocker. KIT har ultimo februar 2018 opgraderet ca. 9000 pc'er til WIN10 med Bitlocker.</p> <p>Mangler:</p> <p>Implementering af WIN10 forventes at følge godkendt indfasningsplan som afsluttet senest Q3 2018.</p> <p>Lukning af revisionspunkt</p> <p>Revisionspunkt lukkes i overensstemmelse indfasningsplan Q3 2018.</p>

Handlingsplan 11.3 - Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
11.3	Cybersecurity og Persondata – revisionsbemærkning nr. 11	Økonomiudvalget (Koncern IT)	2015
			2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
11.3 Sikkerhed kontinuerlig overvågning Vi henstiller til, at KIT sikrer en fortsat udrulning af SIEM-løsningen til at omfatte basis-systemer og øvrige systemer, hvor dette skønnes nødvendigt ud fra en risikobetragtning.	maj 18

Handlingsplan
<p>ØKF (KIT): SIEM-integration af eksisterende fagsystemer er forankret under Sikkerhedsprogrammet. Der tages løbende stilling til integration til SIEM i forbindelse med nyanskaffelse af fagsystemer forankret i kommunens centrale systemanskaffelsesproces (FISKK). Store dele af kommunens infrastruktur leverer i dag logdata til SIEM med henblik på drifts- og sikkerhedsovervågning.</p> <p>Tidsplan: Alle forvaltninger har udvalgt relevante fagsystemer til SIEM vurderinger. Alle indmeldte systemer forventes vurderet ift. integration til SIEM inden 25. maj 2018. Sideløbende pågår den faktiske implementering af integrationer. Selve implementerings-arbejdet af fagsystemer udtaget i forbindelse med Sikkerhedsprogrammet forventes at være gennemført i 2. kvartal 2019.</p> <p>Lukning af revisionspunkt: Der udestår fortsat afklaring af mulig SIEM integration for Kvantum, idet logopfølgingsprojektet endnu ikke har modtaget endelig tilbagemelding fra Kvantum.</p> <p>Revisionspunktet kan lukkes efter endelig tilbagemelding fra Kvantum og efter alle vurderingsmøder for relevante systemer er afsluttet senest 25. maj 2018.</p>

Handlingsplan 12.1 - Regeloverholdelse solcelleanlæg – revisionsbemærkning nr. 12

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
12.1	Regeloverholdelse solcelleanlæg – revisionsbemærkning nr. 12	Økonomiudvalget (KEID)	2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>Vi skal henstille de selskabsretlige forhold bringes i orden hurtigst muligt. Den aktuelle status er, at KEID i maj 2017 har købt et skuffeselskab og nu arbejder med at tilpasse selskabets vedtægter og øvrige registreringsforhold til solcelleselskabets formål. KEID forventer at have selskabet etableret og i fuld drift inden udgangen af august 2017.</p>			december 17
Handlingsplan			
<p>ØKF: Der er i forhold til korrekt og fuld idriftsættelse af selskabet tre udeståender tilbage: a) indgåelse af aftale om forsikring af de tre omfattede anlæg (bestilling af nyt tilbud afsendt til eksternt forsikringselskab, b) afslutning af registrering af ejerskifte og afregningskategori hos energinet.dk (sagen er pt. i sagsbehandling hos Energinet) c) endelig formel berigtigelse af den interne overdragelse af anlæggene, hvilket afventer modtagelse af ENDELIG vurderingsberetning fra PwC. Korrekt vurderingsberetning er modtaget og der mangler bare en formel tilretning til de endelige selskabsoplysninger (sagen ligger hos PwC.)</p>			

Handlingsplan 13.1 - Ubalance i kommunens interne handel – revisionsbemærkning nr. 13

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
13.1	Ubalance i kommunens interne handel – revisionsbemærkning nr. 13	Økonomiudvalget	2015
			2016
Revisionsbemærkning - tekst			Forventes afsluttet
<p>Det er aftalt, at kommunen berigtiger 1,3 mio.kr. over for den kommunale omsudligning i 2017, og således er risikoen for momsfejl i ordningens favør reduceret.</p> <p>Det er ligeledes aftalt, at kommunens berigtiger den potentielle momsfejl vedrørende 2015, således at bemærkningen kan lukkes. Beløbet er endnu ikke opgjort.</p>			juni 18
Handlingsplan			
<p>ØKF: Revisionsbemærkningen lukkes for regnskab 2016, men der forventes en rød bemærkning vedrørende ubalance i intern handel i regnskab 2017, hvorfor bemærkningen fortsætter. Der er udfordringer med korrekt anvendelse af interne arter til den interne handel, både i kommunens gamle økonomisystem KØR og i det nye, Kvantum. I forhold til Kvantum mangler der endnu at blive etableret en sammenhæng mellem systemfunktionalitet og governance på området, der sikrer, at internt køb og salg alene kan konteres på konti til intern handel og ubalance dermed ikke kan opstå.</p>			
2017			
<p>KØR viser en ubalance på 12,4 mio. kr. i 2017 (for lidt tilbagebetalt moms til momsrefusionsordningen), hvoraf maksimale momseffekt i KØR-ubalancen udgør 3,1 mio. kr. Denne momseffekt afregnes og fordeles på samme måde som ubalancerne for 2015 og 2016. Kvantum viser en ubalance på -32,5 mio. kr. i 2017 (for meget tilbagebetalt moms til momsrefusionsordningen). Når opgaven med Intern Handel og herunder afstemning af samme er overdraget til Koncernservice, vil Koncernservice sandsynliggøre momseffekten.</p>			
2018			
<p>Koncernservice er ved at færdiggøre procesbeskrivelser for håndtering af intern handel i Kvantum end-to-end, herunder udarbejdelse vejledninger til brugere i forvaltningerne og internt i Koncernservice. Koncernservice er herunder ved at undersøge en ændret opsætning af autorisationer til at kunne bogføre manuelt på de interne arter, da det er er manuelle posteringer på de interne arter, der skaber ubalancen. Dette forventes at blive implementeret inden udgangen af juni 2018.</p>			

Handlingsplan 14.1 - Merudgifter til børn – revisionsbemærkning nr. 14

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år				
14.1	Merudgifter til børn – revisionsbemærkning nr. 14	Socialudvalget	2016				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Revisionsbemærkning - tekst</th> <th>Forventes afsluttet</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>Manglende genberegning: Vi har i forbindelse med vores revision og analyser af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende genberegning af sagerne og administrativ forlængelse af sagerne. Det fremgår af Lov Nr. 1526 af 27. december 2014, om ændring af lov om social service, at kommunen senest den 1. januar 2016 skal have genberegnet alle sager om merudgiftsydelser til børn, hvor der udbetales tilskud efter de hidtil gældende regler.</p> <p>Pr. 1. januar 2016 fastsættes ydelsen ud fra de skønnede merudgifter pr. måned og afrundes til nærmeste kronebeløb, der er deleligt med 100. Vi har i forbindelse med vores gennemgang og analyse af området konstateret, at der primo 2016 var ca. 30% af sagerne, hvor der ikke var foretaget genberegning af ydelsen, og at der pr. juli 2016 fortsat er ca. 17% af sagerne, hvor der endnu ikke er foretaget genberegning.</p> <p>Administrative forlængelser: På baggrund af ovenstående observation vedrørende manglende genberegning af sagerne har vi udtaget 7 ekstra sager til revision, hvor der ikke er sket genberegning. Gennemgangen viser, at alle disse sager er administrativt forlænget og har senest været revurderet i 2013 eller 2014. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har iværksat en handleplan med henblik på genberegning af sagerne. Forvaltningen har oplyst, at alle sager forventes behandlet medio 2017. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2017.</p> </td> <td> <p>august 2017</p> </td> </tr> </tbody> </table>			Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet	<p>Manglende genberegning: Vi har i forbindelse med vores revision og analyser af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende genberegning af sagerne og administrativ forlængelse af sagerne. Det fremgår af Lov Nr. 1526 af 27. december 2014, om ændring af lov om social service, at kommunen senest den 1. januar 2016 skal have genberegnet alle sager om merudgiftsydelser til børn, hvor der udbetales tilskud efter de hidtil gældende regler.</p> <p>Pr. 1. januar 2016 fastsættes ydelsen ud fra de skønnede merudgifter pr. måned og afrundes til nærmeste kronebeløb, der er deleligt med 100. Vi har i forbindelse med vores gennemgang og analyse af området konstateret, at der primo 2016 var ca. 30% af sagerne, hvor der ikke var foretaget genberegning af ydelsen, og at der pr. juli 2016 fortsat er ca. 17% af sagerne, hvor der endnu ikke er foretaget genberegning.</p> <p>Administrative forlængelser: På baggrund af ovenstående observation vedrørende manglende genberegning af sagerne har vi udtaget 7 ekstra sager til revision, hvor der ikke er sket genberegning. Gennemgangen viser, at alle disse sager er administrativt forlænget og har senest været revurderet i 2013 eller 2014. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har iværksat en handleplan med henblik på genberegning af sagerne. Forvaltningen har oplyst, at alle sager forventes behandlet medio 2017. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2017.</p>	<p>august 2017</p>	
Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet						
<p>Manglende genberegning: Vi har i forbindelse med vores revision og analyser af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende genberegning af sagerne og administrativ forlængelse af sagerne. Det fremgår af Lov Nr. 1526 af 27. december 2014, om ændring af lov om social service, at kommunen senest den 1. januar 2016 skal have genberegnet alle sager om merudgiftsydelser til børn, hvor der udbetales tilskud efter de hidtil gældende regler.</p> <p>Pr. 1. januar 2016 fastsættes ydelsen ud fra de skønnede merudgifter pr. måned og afrundes til nærmeste kronebeløb, der er deleligt med 100. Vi har i forbindelse med vores gennemgang og analyse af området konstateret, at der primo 2016 var ca. 30% af sagerne, hvor der ikke var foretaget genberegning af ydelsen, og at der pr. juli 2016 fortsat er ca. 17% af sagerne, hvor der endnu ikke er foretaget genberegning.</p> <p>Administrative forlængelser: På baggrund af ovenstående observation vedrørende manglende genberegning af sagerne har vi udtaget 7 ekstra sager til revision, hvor der ikke er sket genberegning. Gennemgangen viser, at alle disse sager er administrativt forlænget og har senest været revurderet i 2013 eller 2014. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har iværksat en handleplan med henblik på genberegning af sagerne. Forvaltningen har oplyst, at alle sager forventes behandlet medio 2017. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2017.</p>	<p>august 2017</p>						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Handlingsplan</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SOU: Alle sager er gennemgået og genberegnet inden udgangen af august måned.</td> </tr> </tbody> </table>				Handlingsplan	SOU: Alle sager er gennemgået og genberegnet inden udgangen af august måned.		
Handlingsplan							
SOU: Alle sager er gennemgået og genberegnet inden udgangen af august måned.							

Handlingsplan 15.1 - Forsikrede ledige – revisionsbemærkning nr. 15

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
15.1	Forsikrede ledige – revisionsbemærkning nr. 15	Beskæftigelses- og integrationsudvalget	2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>Vi har i lighed med sidste år konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til kvaliteten af sagsbehandlingen på området vedrørende forsikrede ledige.</p> <p>Fejlene omfatter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen • Manglende rettidighed i forbindelse med opdatering af min plan • Manglende rettidighed i forbindelse med tilbud <p>Vi har i forbindelse med vores test af forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn på personsagsniveau konstateret, at ledelsestilsynet ikke i alle tilfælde har fanget ovenstående fejl og mangler.</p> <p>Vi skal anbefale, at der etableres procedurer, der fremadrettet sikrer korrekt og rettidig sagsbehandling på området, samt at forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn, herunder både det databaserede tilsyn og tilsynet på personsagsniveau samlet set tilrettelægges således, at det fremadrettet fanger væsentlige fejl i sagsbehandlingen.</p> <p>Vi er bekendt med, at STAR ikke understøtter en samlet opgørelse af rettidigheden på dette område, ligesom reglerne på området er komplekse. Dette kan vanskeliggøre styringen af rettidigheden på området.</p>	juni 18

Handlingsplan

BIF: Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning (samtalerettidighed)

Den primære udfordring i forhold til overholdelse af samtalerettidigheden er forbundet med fejlbehæftet og mangelfuld dataunderstøtning. Hertil kommer at borgernes mulighed for at selvbooke samtaler og forsinkelser i overgangen fra første a-kassesamtale vanskeliggør en systematisk opfølgning på rettidigheden.

Forvaltningen har igangsat flere initiativer på henholdsvis center/afdelingsniveau og på medarbejderniveau:

- Kapacitets- og produktionsstyring.
- Kompetenceudvikling

Det er dog en klar forudsætning for at opnå en tilfredsstillende samtalerettidighed, at forvaltningen får adgang til retvisende dataunderstøtning via STAR, som oprindeligt forudsat ved vedtagelse af reformen.

Manglende rettidighed i forbindelse med opdatering af Min Plan

I relation til rettidig opdatering af Min Plan ses en udfordring i de situationer, hvor borgeren påbegynder aktiviteter hurtigt efter hinanden eller i situationer, hvor borgeren selv har fundet en virksomhedsplacering og oplysningerne på blanketter er mangelfulde.

Endvidere har IT-implementering i 2015/ 2016 i nogle tilfælde betydet, at Min Plan ikke er blevet publiceret i tide og derved ikke rettidigt er kommet til borgernes kendskab.

Forvaltningen har igangsat flere initiativer på henholdsvis center/afdelingsniveau og på medarbejderniveau:

- Kompetenceudvikling i krav til udarbejdelse og opdatering af Min Plan samt i det nye IT system
- Gennemgang af arbejdsgange

Manglende rettidighed i forbindelse med afgivelse af tilbud

Forvaltningen vil generelt indskærpe overfor relevante medarbejdere og afdelinger, at rettidigheden for afgivelse af tilbud og arbejdsgangen i den forbindelse skal overholdes.

Der gennemføres på alle områder løbende ledelsestilsyn

Handlingsplan 16.1 - Jobafklaringsforløb – revisionsbemærkning nr. 16

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
16.1	Jobafklaringsforløb – revisionsbemærkning nr. 16	Beskæftigelses- og integrationsudvalget	2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
Revisionsbemærkningen fra 2015, vedrørende væsentlige fejl og mangler i forhold til kvaliteten i sagsbehandlingen på området vedrørende jobafklaring, videreføres i 2016 for så vidt angår rettidig forelæggelse af sager for rehabiliteringsteam.	juni 18

Handlingsplan
<p>BIF: Den iværksatte handleplan fortsættes. Der arbejdes fortsat med øget mødekapacitet og forhandling med Region Hovedstaden ift. ferier, herunder hvornår de skal modtage sagen mm. Herudover er der afsat yderligere ressourcer til kapacitetsstyring. Målet er en rettidighed på 90 %. Det kan dog ikke udelukkes, at forvaltningens initiativer ikke når at slå igennem fuldt igennem, hvorfor der kan være risiko for en videreførelse af revisionsbemærkningen. Målet er en rettidighed på 90 %. Det kan dog ikke udelukkes, at forvaltningens initiativer ikke når at slå fuldt igennem, hvorfor der kan være risiko for en videreførelse af revisionsbemærkningen.</p>

Handlingsplan 17.1 - Ressourceforløb – revisionsbemærkning nr. 17

Nr.	Revisionsbemærkning titel	Udvalg	Omtalt år
17.1	Ressourceforløb – revisionsbemærkning nr. 17	BIF	2016

Revisionsbemærkning - tekst	Forventes afsluttet
<p>Revisionsbemærkningen fra 2015 vedrørende manglende opfølgning i sagerne vedrørende ressourceforløb videreføres i 2016.</p> <p>I 2015 afgav i nedenstående revisionsbemærkning:</p> <p>”Vi har i forbindelse med gennemgang af personsager på området endvidere konstateret, at der i sagerne langt fra sker opfølgning i det omfang som lovgivningen tilskriver. Der er således en risiko for, at forløbene på ressourceforløb bliver unødvendig lange.</p> <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er opmærksom på problemstillingen. Forvaltningen oplyser, at området i efteråret 2015 er tilført yderligere ressourcer. Herudover er der i 2016 iværksat en særlig indsats for at øge rettidigheden i opfølgningssamtalerne gennem effektiviseringstiltag og samtalestyring. Der følges løbende op på rettidigheden på medarbejderniveau. Vi skal anbefale, at området og udviklingen i kvaliteten i sagsbehandlingen følges tæt i forvaltningens ledelsestilsyn”.</p> <p>Vi har foretaget opfølgning på de af forvaltningen iværksatte initiativer i forhold til at sikre rettidig opfølgning i sagerne vedrørende ressourceforløb.</p> <p>Vi har i forbindelse med gennemgangen på området konstateret en væsentlig stigning i opfølgningsfrekvensen i sagerne i løbet af 2016. Der er dog fortsat væsentlige fejl i forhold til rettidigheden på opfølgningen.</p> <p>Revisionsbemærkningen videreføres således i 2016 for så vidt angår rettidig opfølgning i sagerne. Rettidigheden i forhold til opfølgningen på ressourceforløb måles som 6 samtaler inden for en periode på 12 måneder, hvilket betyder, at det på tidspunktet for revisionen ikke har været muligt at måle den fulde effekt af forvaltningens initiativer.</p>	<p>juni 18</p>

Handlingsplan

BIF: Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen iværksatte en handleplan i 2016 for at øge samtalerettidigheden. Som led i handleplanen er der ansat yderligere medarbejdere på området og arbejdet med effektiv produktionsstyring, centralt samtaleindkald, telefonisk opfølgning, tiltag til minimering af borgers udeblivelser, ugentlig opfølgning på medarbejderniveau mv. Disse initiativer fortsættes. Opfølgningen på handleplanen viser, at udviklingen i rettidig afholdelse af samtaler endnu ikke er fuldt ud tilfredsstillende. Der har dog været en klar forbedring, når der ses på rettidigheden i et 2 mdr. perspektiv, således viser de seneste tal en rettidighed på 79,2 % men det er endnu ikke slået fuldt igennem i et 12 måneders perspektiv. Der er derfor iværksat opsamlende fællesindkald i forhold til borgere, som udebliver. Endvidere er der allokeret ressourcer til afholdelse af yderligere samtaler. Målet er en rettidighed på 90 %.

Rettidigheden måles over en løbende 12 måneders periode. Det kan ikke udelukkes, at forvaltningens initiativer ikke når at slå fuldt igennem i et 12 måneders perspektiv, hvorfor der kan være risiko for en videreførsel af revisionsbemærkningen.