

Bilag 2 - Gennemgang af handlingsplaner

| Bemærkning | Handlingsplan | Forventet afslutning |
|--|--|----------------------|
| 3.12 Lønsagsgennemgang: Vi har igen i 2017 udført sagsgennemgang. I de gennemgåede 101 lønsager har vi konstateret fejl i 18 %, der kan henføres til 18 sager, hvor vi har | Det bemærkes, at fejlprocenten i den gennemgåede stikprøve er højere end sidste år. En del af forklaringen er, at Deloitte i år har valgt at gennemgå anciennitet i samtlige gennemgåede sager, uanset hvilket udvælgelseskriterie, der har ført til at sagen indgik i stikprøven. Fejlprocenten dækker over 18 sager med 20 fejl. | 31. maj 2018 |

| | | |
|--|---|--|
| <p>observeret manglende og ikke-fuldstgørende dokumentation i lønsagerne, samt manglende berigtigelse med potentiel økonomisk betydning. Samlet har vi i forbindelse med denne sagsgennemgang og øvrige tidligere revisionsbehandlinger og kendskab, identificeret systematiske fejl omkring:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> anciennitet (erfaringsdato), <input type="checkbox"/> dokumentation for opholds- tilladelse og monitorering af udløb heraf, <input type="checkbox"/> uoverensstemmelser og fejl i relation til resultatløns og ordinær løn ved Skt. Annæ Gymnasium. | <p>8 fejl vedrører tidligere års sagsbehandling knyttet til ansættelse og anciennitetsberegninger (2004-2015). Da processer og kontrolmiljø i KS er ændret væsentligt siden 2015, er det vurderingen, at disse fejl ikke giver anledning til at foretage justeringer i arbejdstilrettelæggelsen.</p> <p>10 fejl har formel karakter uden lønmæssig konsekvens. 9 fejl har lønmæssig konsekvens, herunder 2 fejl i særlig enhed med egen lønadministration. For 1 af fejlene i den særlige enhed har KS ikke kunne vurdere, hvorvidt fejlen har haft lønmæssig konsekvens.</p> <p>Der er iværksat følgende handlingsplaner:</p> <p>Handlingsplan for fejl vedr. særlig enhed med egen lønadministration</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|---|--|--|
| <p>Vi gør opmærksomme på, at flere af stikprøverne og de identificerede fejl, er fra før lønkontrolprojektet har været fuldt implementeret og operationelt effektivt. Det er vores vurdering, at det nye kontrolmiljø vil opfange flere disse fejlkilder fremadrettet. Vi har endvidere konstateret at BUF har modtaget bøder for manglende opholds- og arbejdstilladelser.</p> | <p>3 fejl der vedrører en særlig enhed med egen lønadministration under BUF (Sankt Annæ Gymnasium).</p> <p>Revisionen har orienteret om, at der har været fejl i alle stikprøverne fra Sankt Annæ Gymnasium, hvorfor kommunen bør foretage en undersøgelse med henblik på iværksættelse af initiativer.</p> <p>Det er aftalt med BUF, at der foretages en udvidet stikprøve på Sankt Annæ Gymnasium for at undersøge fejlbilledet nærmere. Stikprøven gennemføres i 2. kvartal 2018 og udføres af ekstern revisor. På baggrund af stikprøvens resultater iværksættes fornødne tiltag.</p> <p>Handlingsplan for fejl begået i forvaltninger</p> <p>Revisionen bemærker, at 1 af de 3 fejl i forvaltningerne har karakter af en systematisk fejl. Det gælder indhentelse af arbejds- og opholdstilladelse. Det er</p> | |
|---|--|--|

| | | |
|--|---|--|
| | <p>forvaltningernes ansvar at sikre, at arbejds- og opholdstilladelser bliver indhentet og fornyet jf. forretningscirkulære for løn- og personale.</p> <p>For at understøtte forvaltningernes opgave vedr. indhentning og fornyelse af arbejds- og opholdstilladelser, har KS bestilt en løsning til lønsystemet Opus, som giver lederne en avis i Rollebaseret Indgang, hvis en medarbejder står overfor et ophør af en tilladelse. For at sikre, at lederne er opmærksomme på udløb, vil KS månedligt trække en oversigt over udløb som fremsendes til forvaltningspartnerne til videre opfølgning. Løsningen implementeres i 2. kvartal 2018.</p> <p>KS afklarer herudover i 2. kvartal 2018, hvorvidt den enkelte medarbejder har oplysningspligt i forbindelse med</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| | <p>ændringer i afgivne tilladelser. På baggrund af afklaringen vil fornødne tiltag iværksættes i samarbejde med forvaltningerne.</p> <p>Det bemærkes, at fejlen vedr. den manglende arbejds- og opholdstilladelse er rettet af forvaltningen umiddelbart efter revisionens gennemgang.</p> <p>Handlingsplan for fejl begået i KS 6 fejl i KS, der dækker over 4 fejl i anciennitet (2 tastefejl og 2 faglige fejl) og 2 fejl i håndtering af i resultatlønskontrakter. De 6 fejl er begået inden det nye lønkontrollmiljø blev implementeret i KS.</p> <p>KS' handlingsplan tager udgangspunkt i disse 6 fejl. En del af handlingsplanen er allerede implementeret (se nedenfor).</p> <p>- Handlingsplan vedr. anciennitet Anciennitetsberegninger er et område</p> | |
|--|--|--|

| | | |
|--|---|--|
| | <p>med en vis kompleksitet, hvor der kan være et element af skøn. KS har i foråret 2017 gennemført uddannelse for alle personalekonsulenter i anciennitetsberegning.</p> <p>I forbindelse med implementeringen af det nye kontrolmiljø sommeren 2017 er det samtidig besluttet, at kontrol af anciennitetsberegninger indgår i den faglige lønkontrol. Derved vurderes kontrolmiljøet at været styrket.</p> <p>KS gennemfører en stikprøve af udvalgte anciennitetsberegninger foretaget før implementeringen af det nye lønkontrolmiljø. På baggrund af stikprøven vurderes, om der skal iværksættes berigtigelsesindsatser af historiske sager. Stikprøven og eventuelle berigtigelser gennemføres i 2. til 3. kvartal 2018.</p> <p>For at følge op på fejlene iværksættes herudover et nyt uddannelsesforløb i</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| | <p>2018. Uddannelserne forventes gennemført i forbindelse med at ansættelsesprocessen implementeres i kommunens nye serviceplatform, Service Now.</p> <p>- Fokus på resultatlønskontrakter 2 fejl vedrører resultatlønskontrakter og er opstået ved, at KS har behandlet en godkendt indberetning, som er i strid med reglerne. I det ene tilfælde, fordi ledelsen lokalt har hævet resultatlønsbeløbet ud over rammen, i det andet, fordi statens cirkulære ikke har været fulgt. KS vil på den foranledning skærpe opmærksomheden på kontormøder på at resultatlønskontrakter er udformet, og opgøres, i overensstemmelse med regelgrundlaget. Dette vil ske i marts 2018.</p> <p>KS forventer, at det nye styrkede kontrolmiljø vil medvirke til at fejlraten</p> | |
|--|--|--|

| | | |
|--|---|---------------------|
| | <p>falder fremadrettet.</p> <p>Fejlene er rettet, og der er oprettet debitorsager, hvor relevant.</p> | |
| <p>3.16 Refusionshjemtagelse:</p> <p>I forbindelse med gennemgang af sagsoversigten, er det konstateret, at der er refusionsager på samlet 45,6 mio. kr., som ikke er afsluttet endnu. Endvidere har vi konstateret at robotens valideringskontrol ikke fungerer efter hensigten, hvorfor man har genindført manuel validering. De interne kontroller omkring kontrol af</p> | <p>Koncernservice har i forlængelse af de identificerede udfordringer igangsat et oprydningssprojekt på hele refusionsområdet i december 2017.</p> <p>Projektet omfatter kortlægning og revurdering af samtlige processer på refusionsområdet, herunder afdækning af risici og kontroller samt systemunderstøttelse (tilknyttede robotter). Formålet er at sikre, at kommunen hjemtager den refusion den er berettiget til samt at der sker korrekt periodisering af lønrefusionerne i regnskabet.</p> <p><u>Gennemgang af samtlige refusionsager</u></p> <p>I perioden december til ultimo januar er 65.000 sager vedr. 2017 gennemgået.</p> | <p>31. maj 2018</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>robotternes arbejde og afstemning af den database som anvendes som primært styringsværktøj afstemmes til regnskabet er ikke implementeret og således videreføres revisionsbemærkningen idet kommunen stadig ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at man opnår den lønrefusion, som kommunen er berettiget til. Ledelsen i KS er enig i ovenstående og har igangsat arbejdet med at kvalificere robotternes arbejde og afstemme den database som anvendes som primært styringsværktøj afstemmes til regnskabet.</p> | <p>I forlængelse af gennemgangen er det besluttet, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Indstille ledelsesinformation til institutionerne og forvaltningerne vedr. refusioner. – Stoppe udkontering af forventede lønrefusioner vedr. sygdom og barsel til forvaltningerne. <p>Anmodning om refusioner fortsætter uændret.</p> <p>For alle de sager hvor der er konstateret differencer, er der i regnskab 2017 foretaget udkontering til forvaltningerne.</p> <p>Primosaldoen 2017 vedrørende manglende udkontering var 40,8 mio. kr. Efter korrektion er saldoen ultimo 2017 1,4 mio. kr. som der foreligger fuld specifikation for, med undtagelse af 5 mio. kr. der vedrører gamle år.</p> <p>Koncernservice vurderer, at det enten ikke er muligt eller forbundet med uforholdsmæssigt store omkostninger at</p> | |
|---|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| | <p>foretage specifikation, hvorfor Koncernservice anbefaler at disse 5 mio. kr. udkonteres efter en fordelingsnøgle til forvaltningerne.</p> <p>Udkonteringen af lønrefusioner omfattet af refusionsmodellen forventes genoptaget i juni 2018 med tilbagevirkende kraft fra januar 2018 således, at refusioner for 1. halvår 2018 vil fremgå af kommunens og de enkelte enheders halvårsregnskab for 2018. Herefter vil Koncernservice ligeledes genoptage ledelsesinformation til forvaltningerne.</p> <p><u>Afstemning af anmodet og modtaget refusion.</u></p> <p>Til afstemning mellem anmodet og modtaget øvrig lønrefusion anvendes sagsoversigten, hvor Deloitte har konstateret en saldo på 45,6 mio. kr. vedrørende åbne sager.</p> <p>Det er forventeligt, at der er sager som ikke er afsluttet, da det er udtryk for løbende</p> | |
|--|--|--|

| | | |
|--|---|--|
| | <p>drift. Koncernservice har dog konstateret, at der er risiko for at sagsoversigten ikke er fuldstændig samt opdateret med seneste status på de enkelte refusionssager.</p> <p>Usikkerheden skyldes, at sagsoversigten er forbundet med en del manuelle processer samt at der ikke er sket løbende opfølgning og afstemning af sagsoversigten. Det konkrete beløb for refusionssager, som endnu ikke er afsluttet, er således usikkert.</p> <p>Afstemningen indbefatter derfor en gennemgang og fuldstændiggørelse af sagsoversigten.</p> <p>Der kan opstå difference mellem anmodet og modtaget refusion, hvis Københavns Kommune (KK) ikke modtager den refusion, der anmodes om samt der kan opstå differencer mellem anmodet og modtaget refusion, som skyldes KK's beregningsgrundlag kontra beregningsgrundlag hos afsender af refusion.</p> <p>Den fremadrettede proces for afstemning af</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| | <p>anmodet og modtaget refusion designes og implementeres, som en del af projektet og indgår i den samlede afdækning af eksisterende processer samt design af nye lønrefusionsprocesser, jf. beskrivelse herunder.</p> <p>Eksisterende processer er blevet afdækket og et nyt design af lønrefusionsprocesser er blevet udviklet, herunder vurdering af risici og kontroller samt validering af processer i de tilknyttede robotter.</p> <p><u>Afdækning af eksisterende processer</u></p> <p>Der er sket en afdækning af eksisterende processer samt design af nye lønrefusionsprocesser, herunder vurdering af risici og kontroller samt validering af processer i de tilknyttede robotter.</p> <p><u>Implementering af de redesignede processer</u></p> <p>De redesignede processer forventes dokumenteret og manuelle processer implementeret inden den 30. marts.</p> | |
|--|--|--|

| | | |
|---|--|---------------------------|
| | <p>For de processer der er delvist understøttet af robotter, forventes implementeringen at være endeligt udført ultimo maj grundet kompleksiteten ved programmering, test og dokumentation af de 14 robotter. Disse processer omfatter i dag sygdom og barsel.</p> | |
| <p>3.10 Vagtplanssystem KAS:</p> <p>Der er 2 spor i bemærkningen. Det ene spor går på re-implementeringen af KAS 2.0, og hvorvidt brugernes kompetencer er tilstrækkelige ift. brugen af programmet og sikring af korrekt data. Det andet spor går på en række tekniske udfordringer. Fsva. re-implementeringen mener vi at have opnået</p> | <p>Forhandlingsforløbet med KMD er afsluttet uge 9 [verificeres endeligt slut uge 9], og der foreligger en forligsskitse til politisk godkendelse om de økonomiske mellemværender. Sideløbende er der sikret en bedre og stærkere organisering omkring driften af KAS. Det gælder både internt i KS samt i samarbejdet med KMD. Med forliget er der en målsætning om fortsat at styrke kvaliteten og stabiliteten i systemet. Dette er udmøntet som et forholdsmæssigt afslag i vederlaget, indtil systemet opnår en kodekvalitet svarende til best practice. Samlet set betrykker det KS i, at KK får et system, som er i stabil drift, og hvor der er fokus på yderligere styrkelse af systemet. Endelig er de tekniske fejl i systemet fra 2015 og 2016 løst.</p> | <p>30. april 2018</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at kunne konkludere at der på re-implementeringen har været en klar forbedring af området, at brugerkompetencerne er løftede, og at der ligger en hensigtsmæssig plan for fremadrettet undervisning af nye brugere. Denne del af bemærkningen vurderer derfor at være lukket. Fsva de tekniske udfordringer i systemet kan vi konkludere at der foregår konstruktive drøftelser med KMD i relation til udbedring heraf, og vi vil følge processen og udfaldet i forbindelse med årsrevisionen. Denne del af punktet holdes derfor</p> | <p>Der er indgået aftale med KMD om levering af en revisorerklæring fra 2017. Erklæringen udarbejdes af PwC, og fremsendes til KS senest 30. april. KS har drøftet tidspunktet for leveringen af revisionserklæringen med Deloitte, der telefonisk har oplyst, at punktet kan lukkes såfremt erklæringen kommer senest 30. april.</p> <p>Handlingsplanen er med ovenstående initiativer gennemført.</p> | |
|---|---|--|

| | | |
|--|---|---------------|
| åbent. | | |
| <p>3.13 Lønrefusion selvejende institutioner:</p> <p>Vi vurderer at der ligger en fornuftig proces for afklaring og lukning af punktet, og tilskynder således blot at følge denne.</p> <p>Vi vil senest i forbindelse med årsregnskabet følge op på dialogen med SKAT.</p> | <p>KS har igangsat arbejdet med at overflytte lønudbetalingerne for de selvejende institutioner til deres egne SE-numre. KS har i forbindelse med lønkørslen for januar 2018 gennemført en pilot på én selvejende institution.</p> <p>Piloten viste en række udfordringer i forhold til at modtage de rette beføjelser for enheden. Det har resulteret i følgende handlingsplan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - KS udarbejder i starten af marts i samarbejde med en institution en vejledning til de øvrige institutioner for oprettelse af autorisationer hos virk.dk og SKAT. Vejledningen gennemgås på et seminar for forstanderne inden implementering. - Forstanderne skal senest 14. marts gennemføre ændringerne, så indberetningerne bliver korrekte. - KS lønkører de selvejende institutioner på deres CVR-nr. med lønkørslen for marts 2018. | 1. april 2018 |

| | | |
|---|--|-------------------------|
| <p>Sagsgennemgang af vederlag:</p> <p>Ved sagsgennemgangen er der konstateret en fejl i forbindelse med udbetaling af udvalgsvederlag. Ved en fejl er udbetaling af udvalgsvederlag ikke ophørt, da pågældende udtrådte af udvalget i februar 2017. Fejludbetaling af udvalgsvederlag udgør 31.212,93 kr.</p> | <p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende Revision af vederlag for 2017</p> <p>KS har d. 4. januar 2018 oprettet en debitorsag. Udvalgsmedlemmet har 1. februar mundtligt tilkendegivet, at han ønsker at tilbagebetale beløbet. Udvalgsmedlemmet er d. 20. februar 2018, via brev, gjort bekendt med tilbagebetalingskravet. Rettidig tilbagebetaling er ultimo marts.</p> <p>På møde d. 22. februar 2018 har Borgerrepræsentationens Sekretariat (BR-Sekretariatet), i samarbejde med KS, vedtaget følgende handlingspunkter for at styrke kontrollen i forbindelse med håndteringen af orlov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Samtlige medlemmer skrives på listen over stående udvalg til listekontrol. Særlige forhold markeres - herunder orlov. - Hver 3. måned mødes en repræsentant fra BR-Sekretariatet med en repræsentant fra VIP-teamet i KS og | <p>22. februar 2018</p> |
|---|--|-------------------------|

| | | |
|--|--|--|
| | <p>afklarer, om der er uoverensstemmelser. Første møde er fastsat til d. 12. marts 2018. Møderne vil herefter ligge i 2. uge af juni, september og december.</p> <p>Handlingsplanen er gennemført pr. 22. februar 2018. Intern revision har oplyst telefonisk, at punktet kan lukkes forud for årsberetningen såfremt handlingsplanen er gennemført og restancen er håndteret.</p> | |
|--|--|--|