

## KFF's handlingsplaner til revisionsberetning 2016

Handlingsplan 1.1 - Systemansvarlige for udbetalingsystemer - Revisionsbemærkning nr. 1			
Dato	Nr.	Revisionsbemærkning titel	Omtalt år
09-06-2017	1.1	Systemansvarlige for udbetalingsystemer - Revisionsbemærkning nr. 1	2014 2015 2016
<b>Udvalg</b>		<b>Område</b>	
Kultur- og fritidsudvalget		Systemansvarlige	
<b>Ansvarlig</b>		<b>Kontaktperson</b>	
Cecile Christensen		Thor Dekov Buur	
<b>Revisionsbemærkning - tekst</b>		<b>Delmål indtil næste opfølgning - 01/11-17</b>	<b>Forventes afsluttet</b>
<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>		<p>KFF arbejder efter handlingsplanen, og de sidste systemejere, skal på KIT's systemejerkurser.</p> <p>CDI vil indhente KIT/KS handlingsplaner for de 10 systemer, som KFF er opført med, de er endnu ikke tilgængelige CDI.</p> <p>CDI har fokus på de forretningsgange, der skal revideres og beskrives for de kendte systemer i KFF. I juni testes for sikker drift til Kvantum.</p>	<b>november 17</b>
<b>Handlingsplan</b>			
<p>KFF har ledelsesmæssig opmærksomhed på opgaven, og følgende initiativer er iværksat.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- KFF systemejere skal deltage i de systemejerkurser KIT udbyder.</li> <li>- 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.</li> <li>- Der er tæt samarbejde mellem CDI's projektlejere og systemejere med henblik på at sikre nye systemers drift, arbejdsgange mm lever op til gældende lovgivning og krav.</li> <li>- 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.</li> <li>I forbindelse med overgangen til Kvantum den 1. juni 2017 er en lang række forretningsgange blevet revideret og beskrevet.</li> </ul>			

Handlingsplan 3.1 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3			
Dato	Nr.	Revisionsbemærkning titel	Omtalt år
09-06-2017	3.1	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	2014 2015 2016
<b>Udvalg</b>		<b>Område</b>	
Kultur- og fritidsudvalget		Balance	
<b>Ansvarlig</b>		<b>Kontaktperson</b>	
Anders Bager Jensen		Søren Lund Mikkelsen	
<b>Revisionsbemærkning - tekst</b>		<b>Delmål indtil næste opfølgning - 01/11-17</b>	<b>Forventes afsluttet</b>
<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 lagget 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 regnskabsafregning.</p>		<p>KFF følger det fælles klargøringsspor og den aftalte tidsplan. Alle balanceposter vil have rigtig kategorisering når KØR lukker og KFF forventer at have sit statusnotat for åbningsbalance klar til Intern Revision inden sommerferien. KFF afventer information om, hvordan opfølgning og intern kontrol på balancen skal ske i Kvantum fra 1. juni 2017.</p>	<b>september 17</b>
<b>Handlingsplan</b>			
<p>KFF har siden februar 2017 fulgt handlingsplan jf. klargøringsprotokollen for fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migreringen til Kvantum, som er etableret i samarbejde med KS.</p>			

### Handlingsplan 3.2 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Dato	Nr.	Revisionsbemærkning titel	Omtalt år
09-06-2017	3.2	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	2014 2015 2016
<b>Udvalg</b>		<b>Område</b>	
Kultur- og fritidsudvalget		Balance	
<b>Ansvarlig</b>		<b>Kontaktperson</b>	
Anders Bager Jensen		Søren Lund Mikkelsen	
<b>Revisionsbemærkning - tekst</b>		<b>Delmål indtil næste opfølgning - 01/11-17</b>	<b>Forventes afsluttet</b>
<p>3.2 Balancepostafstemninger</p> <p>Det skal henstilles, at forvaltningernes interne kontrol med balanceposter skærpes således at det sikres, at kommunens regnskab aflægges i overensstemmelse med de autoriserede regnskabsregler samt kommunens anvendte regnskabspraksis.</p> <p>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.</p> <p>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 balanceposter.</p> <p>Dag vil gennemgangen også betyde et betydeligt kvalitetsløft af kommunens balance, således at balanceposter 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 kommunens samlede regnskab.</p>		<p>KFF er gået ind i den sidste fase i det fælles klargøringsspor på balanceafstemningerne i forbindelse med overgangen til Kvantum den 1. juni 2017. Jf. planen holder forvaltningen lige nu flere opfølgingsmøder med KS. Inden sommerferien forventer KFF at have sit statusnotat på åbningsbalance klar til oversendelse til Intern Revision.</p>	september 17
<b>Handlingsplan</b>			
<p>KFF følger nedenstående handlingsplan jf. klargøringssporet for fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns kommunes balance før migrering til Kvantum, som er etableret i samarbejde med KS.</p> <p>Center for Finans i Koncernservice har på opfordring fra ERP-programmet og Intern Revision startet et klargøringsprojekt 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.</p> <p>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.</p>			

### Handlingsplan 3.3 - Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3

Dato	Nr.	Revisionsbemærkning titel	Omtalt år
09-06-2017	3.3	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	2014 2015 2016
<b>Udvalg</b>		<b>Område</b>	
Kultur- og fritidsudvalget		Periodiseringer	
<b>Ansvarlig</b>		<b>Kontaktperson</b>	
Anders Bager Jensen		Søren Lund Mikkelsen	
<b>Revisionsbemærkning - tekst</b>		<b>Delmål indtil næste opfølgning - 01/11-17</b>	<b>Forventes afsluttet</b>
<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>		<p>KFF vil følge reglerne som meldes ud med regnskabscirkluzeret for regnskab 2017 i Kvantum.</p>	januar 18
<b>Handlingsplan</b>			
<p>KFF har i de senere år haft fokus på periodisering af fakturapuljen. I 2016 var KFF's andel på 97 fakturaer med et beløb på 2 mio. kr. i alt. KFF vil følge reglerne vedrørende håndtering af fakturapuljen, som Kvantum åbner muligheder for.</p>			

Handlingsplan 4.5 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4			
Dato	Nr.	Revisionsbemærkning titel	Omtalt år
09-06-2017	4.5	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	2015 2016
<b>Udvalg</b>		<b>Område</b>	
Kultur- og fritidsudvalget		Lønområdet	
<b>Ansvarlig</b>		<b>Kontaktperson</b>	
Signe Jarvad		Tine Sachck-Nielsen	
<b>Revisionsbemærkning - tekst</b>		<b>Delmål indtil næste opfølgning - 01/11-17</b>	<b>Forventes afsluttet</b>
<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>I de få tilfælde, hvor der endnu ikke foreligger børneattester, oplyser SOF, at medarbejderne ikke arbejder med børn før attesten foreligger.</p> <p>Bemærkningen for BUF og SOF betragtes hermed som afsluttet ultimo april måned 2017.</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>		<p>KFF har orienteret KFU den 30. marts 2017 dagsordenspunkt 16. Orientering om Intern Revisions rapport om børneattester i Kultur- og Fritidsforvaltningen. KFU har taget orienteringen om rapporten og forvaltningens tiltag til efterretning og anmodet bormesteren om, at sikre et særligt fokus på indhentelse og behandling af børneattester.</p> <p>KFF har har særligt fokus på børneattester og i samarbejde med KS iværksat arbejdet med at indhente børneattester, det sker via en robot. Attester indhentes således bagudrettet inden juli 2017.</p> <p>Fremadrettet er implementeringen af retningslinjerne også skærpet i juni 2017, så det sikres, at alle chefer til enhver tid er bekendt med og følger forvaltningens retningslinjer i de reviderede forretningsgange for børneattester.</p>	juli 17
<b>Handlingsplan</b>			
<p>Forvaltningens tiltag</p> <p>På baggrund af Intern Revisions (IR) anmærkninger har Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) formuleret en række tiltag, der af IR vurderes at reducere de nævnte risici. Tiltagene implementeres med udgangen af juni 2017.</p> <p>Bagudrettet</p> <p>KFF vil sikre, at der indhentes børneattest på samtlige medarbejdere i enheder, der har borgerkontakt og dermed mulighed for at opnå kontakt til børn.</p> <p>Fremadrettet</p> <p>KFF vil præcisere og udvide forvaltningens retningslinjer for indhentelse og opbevaring af børneattester, så det sikres, at der fremover i lighed med ovenstående, indhentes børneattester for alle medarbejdere, der ved ansættelsen får mulighed for kontakt til børn under 15 år. KFF vil sikre, at alle chefer til enhver tid er bekendt med og følger forvaltningens retningslinjer for børneattester. KFF vil yderligere gå i dialog med Koncernservice for at etablere en procedure, der sikrer, at ansættelsessager ikke lukkes, før der er indhentet dokumentation.</p>			

Handlingsplan 4.6 - Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4			
Dato	Nr.	Revisionsbemærkning titel	Omtalt år
09-06-2017	4.6	Lønadministration m.v. - Revisionsbemærkning nr. 4	2016
<b>Udvalg</b>		<b>Område</b>	
Kultur- og fritidsudvalget		Lønområdet	
<b>Ansvarlig</b>		<b>Kontaktperson</b>	
Signe Jarvad		Tine Schack-Nielsen	
<b>Revisionsbemærkning - tekst</b>		<b>Delmål indtil næste opfølgning - 01/11-17</b>	<b>Forventes afsluttet</b>
<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 KS etablerer en forretningsgang der sikrer, at kommunen ikke lider tab som følge af afskrivninger af uerholdelige løntilgodehavender.</p>		<p>I forbindelse med overgangen til Kvantum er der øget fokus på forvaltningens saldi for løndebitorer, mange af sagerne er oversendt til Betaling og Kontrol og afventer retursvar fra opkrævning og inddrivelse af SKAT.</p>	september 17
<b>Handlingsplan</b>			
<p>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. I samarbejde med KS er der i sporet for oprydning på balancekonti også taget hånd om løndebitorer i forbindelse med overgangen til Kvantum 1. juni 2017.</p>			

Handlingsplan 5.1 - Manglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning nr. 5			
Dato	Nr.	Revisionsbemærkning titel	Omtalt år
09-06-2017	5.1	Manglende refusionshjemtagelse – Revisionsbemærkning nr. 5	2013 2014 2015 2016
<b>Udvalg</b>		<b>Område</b>	
Kultur- og fritidsudvalget		Løn- og personaleområdet	
<b>Ansvarlig</b>		<b>Kontaktperson</b>	
Anders Bager Jensen		Søren Lund Mikkelsen	
<b>Revisionsbemærkning - tekst</b>		<b>Delmål indtil næste opfølgning - 01/11-17</b>	
<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>		<p>KFF sikre, at alle chefer og stedfortrædere er bekendt med frister og indberetning af refusioner i selvbetjeningsløsningerne. KFF har bidraget i dialogen om den ny proces for refusionshjemtagelse, som KS lancerer i disse måneder. KFF ser frem til, at den nye proces iværksættes indenfor de næste måneder.</p>	
		<b>Forventes afsluttet</b>	
		september 17	
<b>Handlingsplan</b>			
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.			

Handlingsplan 6.1 - Indkøbsområdet m.v. revisionsbemærkning nr. 6			
Dato	Nr.	Revisionsbemærkning titel	Omtalt år
09-06-2017	6.1	Indkøbsområdet m.v. revisionsbemærkning nr. 6	2014 2015 2016
<b>Udvalg</b>		<b>Område</b>	
Kultur- og fritidsudvalget		Indkøbsområdet	
<b>Ansvarlig</b>		<b>Kontaktperson</b>	
Anders Bager Jensen		Søren Lund Mikkelsen	
<b>Revisionsbemærkning - tekst</b>		<b>Delmål indtil næste opfølgning - 01/11-17</b>	
<p>6.1 Kommunens regler for indkøb Det henstilles, at gældende regler overholdes. Der henvises endvidere til vedtagelsen af indkøbsprogrammet ved budgetforhandlingerne for 2017, hvor følgende målsætninger er besluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 95% af alle rekvistationer skal foretages gennem ind-købssystemet</li> <li>• Der skal etableres et brugervenligt og elektronisk indkøbs- og bestillingssystem i Kvantum.</li> </ul> <p>Der automatiserer indkøbsprocessen og sikrer compliance og reducerer trans-aktionsomkostningerne</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Indkøbsaftalerne skal være opdaterede og korrekte med konkurrencevigtige priser og kommunens besluttede krav skal overholdes</li> <li>• Aftaleindgåelse skal styrkes, således at der er fuldt dækkende aftaler for kommunens samlede indkøb</li> <li>• I forbindelse med udbud skal der være øget fokus på kvaliteten af de aftaler, der indgås</li> </ul>		<p>Efter overgangen til Kvantum 1. juni 2017 har KFF sit fokus rettet mod organiseringen af indkøbsområdet i forhold til brugerroller og at få kanaliseret alt indkøb igennem indkøbsmodulet, for at automatisere fakturahåndtering og øge aftaledækningen i KFF, og dermed øge compliance.</p>	
		<b>Forventes afsluttet</b>	
		september 17	
<b>Handlingsplan</b>			
<p>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 undervist i indkøbsmodulet april/maj.</p> <p>KFF har i andet halvår 2016, i samarbejde med Deloitte, udarbejdet en indkøbsanalyse, der belyser, hvordan KFF er aftaledækket, og hvilke områder der med fordel kan konkurrenceudsættes for at opnå bedre priser og kvalitet. Herudover indeholder analysen en række anbefalinger til, hvordan KFF generelt kan arbejde med indkøbsområdet med henblik på at øge brugen af indkøbsmodulet og optimere indkøbsprocessen – herunder reducere transaktionsomkostningerne.</p> <p>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.</p> <p>Konkret standardiserer indkøbsfunktionen 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.</p> <p>Til sidst indgår KFF i samarbejdet om indkøbsprogrammet og deltager i indkøbsscheffkredsen. 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.</p>			