

Revisionsbemærkninger til regnskabet for 2019 - KFF

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

Stikprøvekontrol og bilagsgennemgang - revisionsbemærkning nr. 6.2

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende overvåger, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter og adresserer væsentlige risici.</p> <p>En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrollen, som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser i lighed med den af KS udførte kontrol, at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none">• Manglende dokumentation• Ikke-sigende konteringstekst• Forkert momsbehandling. <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler.</p> <p>Bilagsmaterialet består almindeligvis både af traditionelle bilag – fx fakturaer og kvitteringer – og andre regnskabsmaterialer såsom korrespondance, tilbud/aftaler og andre dokumenter, som kan være nødvendige som bevis for, at registreringerne er rigtige og foretaget korrekt. Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler, og vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret og forhindret økonomiske tab på grund af forkert momsbehandling</p>	<p>Det skal i lighed med tidligere år henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med, at:</p> <ul style="list-style-type: none">• økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves• der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation, der sikrer, at det i forbindelse med 2. godkendelsen kan påses, at betalingen er foretaget på et validt grundlag. <p>Det anbefales i den forbindelse, at der gennemføres en justering af artskontoplanen og at der udarbejdes en konteringsvejledning hertil.</p>	<p>KFF har iværksat en særlig indsats for at øge kvaliteten af forvaltningens konteringspraksis og bilagshåndtering.</p> <p>I maj-juni 2020 er der gennemført bilaterale møder med alle administrative medarbejdere og ledere fra alle enheder i KFF med det formål at for tydeliggøre reglerne. I den forbindelse er der udleveret en mini-konteringsvejledning samt et 'moms-katalog', som skal styrke forvaltningens konteringspraksis.</p> <p>Frem til november 2020 er der fokus på følgende indsatser:</p> <ul style="list-style-type: none">• Opfølgning på hvorvidt der er sket en forbedring i konteringspraksis ved hjælp af stikprøvekontroller.• Evaluering af den samlede indsats herunder vurdering af behov for eventuelle yderligere tiltag• Undersøgelse af fagsystemers brug af kvantum artskonti. <p>Herudover deltager forvaltningen i en arbejdsgruppe på tværs af Københavns Kommune om sanering af kontoplanen.</p>

Kommunens regler for indkøb - Revisionsbemærkning nr. 8

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>I beretningerne siden 2015, er anført: "I lighed med forhold rapporteret ved sidste års revision er der observeret manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb". KK har i forbindelse med fuld implementering af det nye økonomisystem Kvantum 1. januar 2019 taget et væsentligt skridt hen mod mere effektive indkøb.</p> <p>En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter bl.a. mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført, en målsætning om, at "95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</p> <p>Opfølgning 2019</p> <p>I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet.</p> <p>Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2019, men lader til at stagnere mellem 35 og 40% de seneste måneder. For december måned viste opgørelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antal indkøbsordrer/fakturaer foretaget igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede antal fakturaer: 34% • Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb: 35%. <p>Intern Revision har foretaget en undersøgelse af forvaltningernes køb af eksterne konsulent- og advokatydelse.</p> <p>Undersøgelsen viste, at rammeaftaler kun er benyttet i 10 ud af 21 indkøb (sager).</p> <p>IR har samtidig opgjort, at</p> <ul style="list-style-type: none"> • under 35% af kommunens samlede indkøb af eksternt advokatbistand i 2018 er sket på den gældende rammeaftale vedr. juridisk bistand <p>kun ca. 50% af kommunens samlede indkøb af eksternt konsulentbistand i 2018 er sket på gældende og obligatoriske SKI-rammeaftaler.</p>	<p>Vi henstiller derfor, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunen får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum. Det skønnes, at 5,2 mia.kr. mest hensigtsmæssigt kan indkøbes via rekvisition i indkøbssystemet.</p> <p>Det er en væsentlig udfordring, at målsætningen anvender begrebet "system-compliance", som kun måler proceseffektivitet. Den måler således ikke, om kommunen køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør og derved sikrer, at købet er sket på en aftale der viser, at der er udvist sparsommelighed, defineret som "Det økonomisk mest fordelagtige tilbud". Endelig har vi konstateret en u hensigtsmæssig adfærd/kreative løsninger i forvaltningerne for at nå system-compliance, uden at der reelt er tale om en effektiv indkøbsproces.</p> <p>Vi anbefaler derfor, at kommunen får to nye målbilleder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aftale-compliance, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør 2. Proces-compliance, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering. 	<p>KFF har fortsat stort ledelsesmæssigt fokus på indkøbsområdet, herunder brug af Kvantum (IO-compliance) samt overholdelse af regler for konkurrenceudsættelse og indkøb på kommunens fællesaftaler.</p> <p>Indsatsen i forvaltningens handleplan har medført en stigning i IO-compliance fra 10,2 % i jan 2019 til 51,4% i jan 2020 (maj 2020 : 59,2%)</p> <p>KFF vil i 2.halvår 2020 have fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Konsolidering af det administrative fællesskab for indkøb og personale på udvalgte stabsenheder i HNG • Implementering af retningslinjer for indkøb af eksterne konsulent- og advokatydelse • Understøttelse af ny indkøbsorganisation vedr. 2-årigt pilotprojekt af "Samdrift Amager" • Fortsat fokus på implementering af kategoristyring på tværs af KK og specifikt for telekategorien, som er placeret i KFF. • Fortsat ledelsesmæssigt fokus og opfølgning på indkøbscompliance og indkøb på kommunens fælles indkøbsaftaler.

Tilskudsadministration - Revisionsbemærkning nr. 10

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>Forvaltningen har i forlængelse af Intern Revisions bemærkninger i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele forvaltningen lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune.</p> <p>Opfølgning 2019: Vedrørende tilskudsområdet har KFF i december 2019 fremlagt tre indstillinger for Kultur og Fritidsudvalget (KFU):</p> <ul style="list-style-type: none">• Principper for tilskud til foreninger med øvelokaler i bunkere• Principper for brugs- og driftsaftaler• Principper for tilskud til fodboldklubber (drift af klubhus). <p>KFU godkendte indstillingen vedrørende principper for tilskud til foreninger med øvelokaler i bunkere. For at kunne tage konkret stilling til udmøntningen af princippet om ensartet tilskudsforvaltning med lige og gennemskuelige vilkår fandt KFU det nødvendigt, at de komplicerede aftaler afklares yderligere, før udvalget kan godkende indstillingerne vedrørende principper for brugs- og driftsaftaler og principper for tilskud til boldklubbers drift af klubhus. KFU anmodede derfor forvaltningen om - med udgangspunkt i udvalgets drøftelser og tilkendegivelser - at belyse konsekvenserne for foreningerne bedre og herefter vende tilbage til KFU.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med genopretningsplanen i 2019 som planlagt, derfor afsluttes projektet først i 2020.</p> <p>Det skal henstilles, at ledelsestilsynet med afslutning af handleplanen for genopretning af tilskudsområdet skærpes i 2020.</p>	<p>KFF fremlagde 16. juni 2020 to indstillinger for Kultur og Fritidsudvalget (KFU) som beskrev de økonomiske konsekvenser ved implementering af Forretningscirkulære for ydelse af tilskud. KFU bemyndigede herefter forvaltningen til at indgå i dialog med tilskudsmodtagerne med henblik på at oplyse sagen.</p> <p>Forvaltningen har kategoriseret alle tilskudsaftaler efter kompleksitet og identificeret hvilke gennemgående problemstillinger, der skal afklares før aftaleindgåelse. På KFU-møde i september 2020 vil forvaltningen præsentere en procesplan, der beskriver forvaltningens proces for revision af alle forvaltningens tilskudsaftaler. Forvaltningen vil med udgangspunkt heri kontakte tilskudsmodtagere med henblik på at indgå nye aftaler i overensstemmelse med forretningscirkulæret. Sideløbende indkøbes et tilskudsadministrativt system, der vil understøtte den fremtidige tilskudsadministration.</p> <p>Forvaltningen vil afholde løbende statusmøder med Intern Revision i efteråret.</p>

Indtægter - Revisionsbemærkning nr. 11

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
-------------------------	---------------------	------------------------

<p>Intern Revision (IR) havde for 2019 planlagt en undersøgelse af, hvorvidt KFF havde implementeret og efterlevet reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter i KFF.</p> <p>KFF oplyste, at man endnu ikke havde implementeret regelsættet og at man ikke kunne dokumentere, at man på alle områder efterlevede reglerne.</p> <p>I forlængelse heraf har forvaltningen gennemgået alle indtægter i regnskab 2018 med henblik på at kortlægge:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hjemmelsgrundlag samt eventuelt juridisk dokumentation for dette • Nuværende prisfastsættelse og dokumentation for principper prisfastsættelse (lovbestemt/politisk, kostpris, markedspris) • Politisk bevilling. <p>Kortlægningen af indtægter i regnskab 2018 dækker over indtægter svarende til 189 mio.kr.</p> <p>På baggrund af kortlægningen af indtægter i regnskab 2018 har forvaltningen udarbejdet en GAP-analyse. GAP-analysen viser, hvilke tiltag forvaltningen skal iværksætte for at fuldføre implementeringen af Forretningscirkulære Indtægter.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 137 mio.kr. har hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne. Forvaltningen har ikke på nuværende tidspunkt juridiske notater, der dokumenterer, at kommunalfuldmagtsreglerne efterleves. • I forhold til prisfastsættelse af aktiviteter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne har kortlægningen vist, at der er en uensartet prisstruktur på tværs af forvaltningen, og at der ikke foreligger et dokumenteret grundlag for prissætning af indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne. • For en del indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne optræder indtægtsbudgettet som en del af det vedtagne budget, der er indlæst i forvaltningens økonomisystemer, mens der ikke kan findes en tilsvarende bevilling fra Borgerrepræsentationen. Det skyldes i de fleste tilfælde, at der er tale om indtægter med en lang historik, hvor bevillingsgrundlaget er ukendt. 	<p>Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at forvaltningens genopretningsplan implementeres, således at forvaltningen efterlever Forretningscirkulæret for indtægter.</p>	<p>KFF's genopretningsplan er under udførelse og er delt i de tre elementer:</p> <p>1. Efterlevelse af Kommunalfuldmagts regler Der er udarbejdet juridiske notater om de forskellige typer af indtægter i KFF. Notaterne skal omskrives til vejledninger og formidles til enhederne.</p> <p>2. Enstartet prisstruktur. KFF har udvidet takstkataloget i budgetforslaget til at omfatte flere politisk fastsatte takster og er i gang med at udarbejde en model for prisfastsættelse der hvor der skal være omkostningspris eller markedspris. HRSØ har været i dialog med IR om metoden. Modellen forventes at være på plads inden sommerferien og vil blive implementeret i andet halvår af 2020.</p> <p>3. Godkendelse af bevillinger for indtægter KFF forbereder en indstilling til KFU 13. august, som kan gå videre til ØU og BR med henblik på at sikre, at KFF har bevilling til alle indtægter.</p>
--	---	--

<p>Forvaltningen vil fuldføre implementeringen af Forretningscirkulære Indtægter ved at:</p> <ul style="list-style-type: none">• indhente bemyndigelse fra Borgerrepræsentationen for alle forvaltningens indtægter.• iværksætte tiltag i forhold til ensartet prisberegning og dokumentation herfor.• udarbejde juridiske notater på indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne. <p>Forvaltningen vil fremlægge endelig redegørelse for de økonomiske konsekvenser af handleplanen samt forslag til takster til drøftelse på budgetseminaret i forår 2020 med henblik på, at Kultur- og Fritidsudvalget endeligt godkender disse i forbindelse med udvalgets budgetbidrag 2021.</p>		
---	--	--

Brug af alternativ modtager KMD Aktiv - Revisionsbemærkning nr. 13

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>En del udbetalinger fra KMD Aktiv sker til "alternative modtagere", hvilket vil sige betalinger, som foretages for borgere direkte til leverandører (alle andre end borgeren). Da disse betalinger ikke foregår via NEM konti, og da det er muligt at ændre på betalingsstrømmene, bør betalingerne underlægges en kontrol, der sikrer, at betalingerne tilgår rette modtager. KFF og BIF har designet og implementeret en 100% legalitetskontrol, som sikrer kontrol af oprettelse/ændring af betalings- og/eller ydelsesmodtagere (stamdata), som anvendes i forbindelse med anvendelse af alternative modtagere i KMD-Aktiv og KMD Udbetaling.</p> <p>KFF og BIF har ikke designet og implementeret en kontrol rettet mod de løbende udbetalinger, som således gennemføres med 1. godkender (uden funktionsadskillelse).</p> <p>På baggrund af vores gennemgang af den tilrettelagte forretningsgang og test af kontrollen er det vores vurdering, at kontrolmiljøet ikke giver en tilstrækkelig sikkerhed for, at fejl og mangler opdages eller forebygges.</p> <p>Bogføring og betalingsformidling med kun en godkender medfører en iboende risiko for fejl forårsaget af besvigelser. Risikoen relaterer sig primært til bevidste fejl, som sædvanligvis søges skjult eller sløret.</p>	<p>Det skal henstilles, at der designes og udføres en kontrol med udbetalinger som foretages uden 2. godkender. Kontrollen kan udføres som en tilfældig, uforudsigelig og ufravigelig stikprøvekontrol. I den forbindelse skal der gøres opmærksom på:</p> <ul style="list-style-type: none">• at stikprøver ikke giver fuldstændig sikkerhed for, at eventuelle besvigelser opdages• at risikoen for besvigelser stiger, i takt med at stikprøvestørrelsen reduceres.	<p>KFF handleplan omfatter følgende indsatser:</p> <ul style="list-style-type: none">• der foretages en undersøgelse, som giver et klart billede af antal sager med alternative modtagere for december, januar og februar• det besluttes på dette grundlag i hvilket omfang, der løbende skal foretages stikprøver, som kvalitetstjekkes.. (f.eks. 5 - 10 % af et gennemsnit på f.eks. 100 sager om måneden)• hver måned trækkes lister fra Kvantum, som danner grundlaget for udvælgelse af stikprøverne. Tillæg 65+ udfører kvalitetskontrollen <p>Der er på den baggrund udarbejdet et kontrolkoncept, som der følges op på i august 2020</p>

SharePoint - Manglende eller utilstrækkelig governance af SPO-løsningen 14.3

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>SharePoint Vi har konstateret, at Københavns Kommune primo 2019 har gennemført en risikovurdering samt en konsekvensanalyse af Microsoft SharePoint Online og brugen heraf med henblik på at vurdere, hvorvidt der er behov for at iværksætte yderligere tekniske eller organisatoriske sikringsforanstaltninger for at beskytte personoplysninger og værdidata.</p> <p>I forlængelse af risikovurderingsprojektet er der konstateret områder, hvor forbedrende tiltag er iværksat.</p> <p>Sideløbende hermed er der igangsat et forvaltningsfælles oprydningssprojekt, som blandt andet har til formål at vurdere og klassificere data i SPO, vurdere rettighedsstyringen, herunder definere dataejere samt vurdere og gennemgå adgange til data. Der er fra Datatilsynet truffet afgørelse i sagen, som retter følgende afgørelse:</p> <p><i>Det virker som om ØKF har glemt noget tekst fra revisionsrapporten - der mangler efter det ovenstående, sidste kolon :</i></p> <p><i>Efter en gennemgang af sagen finder Datatilsynet grundlag for at udtale alvorlig kritik af, at Københavns Kommunes behandling af person oplysninger ikke er sket i overensstemmelse med databeskyttelsesforordningens artikel 32.</i></p>	<p>Vi henstiller, at oprydningssprojektet forsættes og gennemføres efter planen.</p>	<p>Status på KFF handleplan:</p> <p>Oprydningen på SharePoint er gennemført da alle tidligere unikke rettigheder er fjernet og der er opbygget ny struktur med flere mindre adgangsgupper - primært via Teams. Ca. 75% af data er ikke flyttet med i den nye struktur.</p> <p>Næste fase omfatter, at medarbejdere og ledere vurderer, om der i de filer, der er flyttet, er data, som bør opbevares andre steder, f.eks. eDoc, eller helt slettes.</p>

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

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020
<p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab.</p> <p>Vi har på følgende systemer modtaget afstemning mellem udbetalinger via fagsystemet og registreringerne i kommunens bogføring:</p> <ul style="list-style-type: none">• KMD Aktiv• KMD Sygedagpenge• KMD Social Pension. <p>Det er dog konstateret enkelte differencer, hvor der mangler en endelig sagsbehandling, og der udestår fortsat en endelig afstemning af kommunens afregning af A-skat og ATP, som på tidspunktet for revisionens afslutning kun er delvist afstemt.</p> <p>Herudover er der konstateret differencer ved redegørelse og afregning af A-skat mv. til Skattestyrelsen i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser.</p> <p>Beboerindskudslån</p> <p>Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån for 2. halvår 2019 ikke modtaget en samlet, afstemt og dokumenteret opgørelse vedrørende beboerindskudslån. Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret, at statuskonto vedrørende beboerindskudslån ikke forelå afstemt.</p> <p>Vi har derfor forsynet refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån for 2. halvår 2019 udvisende en samlet refusion på 2.117.349 kr. med et forbehold.</p>	<p>Det skal henstilles, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelsen til Skattestyrelsen undersøges og berigtiges, ligesom de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene undersøges og berigtiges.</p> <p>Endelig skal det henstilles, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer i redegørelse eller afregning til Skattestyrelsen løbende berigtiges så betids, at det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.</p> <p>Vi skal henstille til, at Københavns Kommune fremadrettet udarbejder en samlet og afstemt refusionsopgørelse vedrørende beboerindskudslån.</p>	<p>KFF har løbende gennem 2019 afstemt KMD Social Pension uden afvigelser.</p> <p>Disse afstemninger fortsætter i 2020 og frem.</p>